Dosarul nr.2i-16/1/2021
(2-20059269-09-2i-14122022-1)

H O T Ă R Î R E
în numele Legii RM

24 iulie 2024
municipiul Bălți

Judecătoria Bălți sediul Central
Instanța de insolvabilitate în componența,
Președintele ședinței, judecător *Valeriu Pădurari*
Grefier *Marina Nichitoi*

a examinat în ședință de judecată publică cauza de insolvabilitate la cererea de chemare în judecată înaintată de lichidatorul ÎCS „Cgereseu&Company" SRL, Cernei Vadim vs Ceresău Vasily și Ceresău Svetlana în calitate de intervinient accesoriu Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului ÎCS „Cgereseu&Company" SRL,-

C O N S T A T Ă :

La data de 14.12.2022 pe rolul Judecătoriei Bălți a fost înregistrată cererea lichidatorului ÎCS „Chereseu&Company" SRL, Cernei Vadim către Ceresău Vasily și Ceresău Svetlana în calitate de intervenient accesoriu Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului ÎCS „Chereseu&Company" SRL.

Cererea de chemare în judecată înaintată de lichidatorul ÎCS „Chereseu&Company" SRL, Cernei Vadim către Ceresău Vasily și Ceresău Svetlana în calitate de intervinient accesoriu Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului ÎCS „Chereseu&Company" SRL, a fost înregistrată în PIGD la 14.12.2022 și repartizată judecătorului Judecătoriei Bălți Valeriu Pădurari la 15.12.2022.

Prin încheierea judecătorului din data de 16.12.2022 cererea a fost acceptată spre examinare.

În motivarea cererii se invocă că, prin hotărârea Judecătoriei Bălți, sediul Central din 27 octombrie 2021, a fost intentat procesul de faliment,

*procedura simplificată în privinţa debitorului ÎCS"Chereseu&Company" SRL cu adresa juridică; MD-6201, str.*****, or.Sîngerei, cod fiscal nr. 1002600028096, în baza cererii introductive depuse de către creditorul Serviciul Fiscal de Stat. Notează că, în cadrul şedinţei de validare a creanţelor creditorii au fost recunoscuţi ca creditori chirografar al debitorului cu creanţa validată în suma totală de 2 160 020,07 lei. dintre care: creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 154 551.04 lei; creanţe chirografare de rangul V (plăţi de bază) - 1 790 583.74 lei; creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 214 885,32 lei. Totodată, având în vedere că debitorul ÎCS"Chereseu&Company'' SRL la moment nu dispune de careva bunuri imobile, iar pe conturile bancare lipsesc mijloacele financiare, constată lichidatorul că unica modalitate de stingere a creanţelor validate este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului prin prisma art. 247, 248 al Legii insolvabilităţii. Menţionează că, potrivit informaţiei de la ÎS Agenţia Servicii Publice, administrator al ÎCS „Chereseu & Company" SRL de la fondare până în prezent este Svetlana Ceresău, IDNO: *****, cu domiciliu cunoscut: str.*****, *****. Conform actului de control fiscal nr.5-*****din 16.12.2021, răspunzători pentru întocmirea şi ţinerea evidenţei contabile, dărilor de seamă pentru perioada supusă controlului 01.11.2017 -31.10.2021 a fost administratorul întreprinderii deci Svetlana Ceresău IDNO: *****, cu domiciliu cunoscut: str.***** or.Sîngerei. Indică că, întru probarea temeiniciei cererii de chemare în judecată privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului, lichidatorul ÎCS „Chereseu & Company" SRL comunică următoarele: unul din temeiurile privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere constituie acţiunile prevăzute de art.248 alin.(1) lit.a) şi b) a Legii insolvabilităţii şi anume folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal, cât şi desfăşurarea unei activităţi comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului. Astfel, notează că, în rezultatul controlului fiscal efectuat la debitor prin verificarea documentelor justificative, registrele contabile prezentate de contribuabil la control pentru perioada anului 2017 - 2021 s-a constatat încălcarea prevederilor art.83 alin.(4) şi art.187 din Codul fiscal, deci în actul de control fiscal nr. 5-*****din 16.12.2021 Serviciul Fiscal de Stat în concluzii a descris încălcările depistate şi anume: "nerespectarea modului de prezentare a declaraţiei privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (forma VEN 12) pentru perioada A/2020", cît şi eschivarea de la calcul şi achitarea impozitului pe venit. Constată lichidatorul, că persoanele cu funcţie de răspundere a debitorului insolvabil Svetlana Ceresău IDNO: *****administrator şi Vasily Ceresău IDNO: *****, unicul fondator al ÎCS*

*„Chereseu & Company” SRL au administrat în comun întreprinderea insolvabilă, iar prin acţiunile acestora au reflectat în evidenţa contabilă operaţiuni nejustificate documentar în interesul activităţii de întreprinzător al debitorului, au continuat activitatea neconformă legii, care în mod vădit, au dus la incapacitatea de plată a debitorului ÎCS „Chereseu & Company” SRL, precum şi la majorarea datoriilor către creditori. Această situaţie fiind un alt temei de atragere la răspundere subsidiară a pârâţilor. Un alt temei privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere constituie acţiunile prevăzute de art.248 alin.(1) lit.e) a Legii insolvabilităţii, şi anume ţinerea unei contabilităţi contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire şi a ştampilei. În această ordine de idei comunică, că organele de conducere ale întreprinderii au fost obligate să prezinte administratorului provizoriu/lichidatorului documentele aferente activităţii economice, inclusiv şi documentele de evidenţă contabilă. S-a constatat, că persoana cu funcţia de răspundere a debitorului insolvabil în persoana administratorului Svetlana Ceresău şi Vasily Ceresău, unicul fondator a ÎCS „Chereseu & Company” SRL nu au asigurat ţinerea conformă a contabilităţii în conformitate cu prevederile Legii contabilităţii nr.113-XVI din 27.04.2007 pentru perioada de activitate 01.01.2013-31.05.2017. Acest lucru este expres indicat în actul de control nr.5-*****din 16.12.2021 prin care au fost stabilite încălcări ale legislaţiei fiscale, după cum urmează: estimarea TVA aferentă bugetului pentru anii 2017 - 2021 în sumă de 36 378 lei, nerespectarea modului de întocmire a declaraţiilor privind TVA. Ca urmare, prin decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 780/30 din 12.01.2022 au fost calculate suplimentar obligaţii fiscale faţă de Bugetul Public Naţional în suma totală de 211 000 lei. De asemenea, conform informaţiei din Sistemul Informaţional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat debitorul a prezentat ultimul raport financiar „Situaţiile financiare” la BNS pentru anul 2019. Prin ţinerea unei contabilităţi contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire, aşa cum este prevăzut la art.248 alin.(1) lit.e) din Legea insolvabilităţii, se înţelege săvârşirea acelor fapte ilicite, prin care se încalcă reglementările imperative ale Legii contabilităţii, indiferent dacă acestea reprezintă infracţiuni, contravenţii sau simple delicte civile. Respectiv, reieşind din normele invocate mai sus, membrii organelor de conducere ai contribuabilului, adică persoanele cu funcţii de răspundere, sunt pasibili răspunderii prevăzute de legislaţie pentru faptele, rezultate din încălcările fiscale pentru care contribuabilul persoană juridică a fost tras la răspundere fiscală. Deci, aceste acţiuni ale persoanelor cu funcţie de răspundere ale contribuabilului persoană juridică, cad sub incidenţa prevederilor legale ca*

lapte prejudiciabile. Constată, că persoanele cu funcţie de răspundere a debitorului insolvabil Svetlana Ceresău şi Vasily Ceresău, nu au asigurat ţinerea contabilităţii în conformitate cu prevederile Legii contabilităţii. Totodată, luând în consideraţie faptul, că factorii de decizie ai debitorului nu au contestat decizia organului fiscal, ca urmare a efectuării controlului fiscal, astfel aceasta fiind legală şi executorie, se reţine în speţă existenţa unei fapte ilicite şi a vinovăţiei membrilor organelor de conducere ale debitorului. Astfel, prin nerespectarea acestor norme imperative ale legislaţiei se confirmă caracterul ilicit al acţiunilor membrilor organelor de conducere ale ÎCS „Chereseu & Company" SRL, administratorului Svetlana Ceresău, cât şi a lui Vasily Ceresău, unicul fondator a ÎCS „Chereseu & Company" SRL, fapt ce generează temei de atragere la răspundere subsidiară. Totodată, un alt temei care probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară, constituie acţiunile prevăzute de art.248 alin.(1) lit.h) a Legii insolvabilităţii, determinate prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14. Deci, odată cu apariţia incapacităţii de plată, administratorul debitorului Svetlana Ceresău, 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. Prin urmare, este evident că incapacitatea de plată a întreprinderii s-a materializat prin incapacitatea întreprinderii de a-şi onora obligaţiile pecuniare faţă de creditori în perioada gestionării acesteia de către membrii organelor de conducere. în persoana administratorului Svetlana Ceresău, şi totodată, obligat prin lege în asemenea circumstanţe, să depună în termenul legal cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, fapt însă ignorat de acesta. Totodată, prin notificarea nr.26-20/5-24-660 din 08.10.2020, Serviciul Fiscal de Stat a notificat debitorul despre faptul, că la situaţia din 08.10.2020 admite restanţă faţă de Bugetul Public Naţional în sumă totală de 131 881,11 lei. De asemenea, s-a propus debitorului să achite integral restanţa faţă de bugetul public naţional, iar în caz de neachitare să înainteze cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de sine în termenii prevăzuţi de Legea insolvabilităţii. Astfel, membrul organului de conducere în calitatea acestuia de administrator statutar al ÎCS „Chereseu & Company" SRL, a încălcat prevederile legale menţionate supra şi nu a manifestat diligenţa corespunzătoare în vederea înaintării cererii introductive, aceasta fiind înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat la data de 05.04.2021. Or, acesta a comis fapte ilicite, care se încadrează în dispoziţiile art.248 alin.(1) lit.h) din Legea insolvabilităţii. La caz, este evident, că Svetlana Ceresău, în calitate de administrator al ÎCS„Chereseu & Company" SRL neîntemeiat a

omis termenul prevăzut de lege pentru depunerea cererii introductive cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate, faptă ilicită, care se încadrează în dispoziţia art.248 alin.(1) lit.h), caracterizată prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14. Astfel, Svetlana Ceresău nu putea să nu prevadă caracterul prejudiciabil al acţiunilor (inacţiunilor) sale şi nu a întreprins nici o măsură prevăzută de legislaţie în vederea încetării acestora, respectiv a admis în mod conştient apariţia restanţelor faţă de creditorii săi. Datoriile întreprinderii insolvabile faţă de creditori au apărut în perioada când administratorul statutar Svetlana Ceresău, cât şi unicul fondator Vasily Ceresău a ÎCS „Chereseu & Company" SRL aveau dreptul de a gestiona întreprinderea insolvabilă, ceea ce demonstrează că aceştia au administrat în comun întreprinderea insolvabilă, iar acţiunile date cumulate cu altele, de alt fel, au cauzat apariţia stării de insolvabilitate a întreprinderii. Menţionează că, organele de conducere ale ÎCS „Chereseu & Company" SRL se fac responsabile de managementul defectuos practicat la întreprindere, depăşirea limitelor economice admisibile, cumulând un pasiv enorm în defavoarea creditorilor săi. Acţiunea ilicită a făptuitorului constă în gestionarea defectuoasă a companiei ÎCS „Chereseu & Company" SRL, manifestată prin neexecutarea obligaţiilor companiei faţă de terţi în concordanţă cu prevederile alin.775 Cod Civil RM, care prevede în general obligaţiile şi explică faptul că acestea trebuie executate cu bună credinţă la locul şi în modul stabilit. În acest sens, de acţiunile săvârşite de către ÎCS „Chereseu & Company" SRL sunt responsabili Svetlana Ceresău şi Vasily Ceresău în calitate de organ de conducere al ÎCS „Chereseu & Company" SRL. Reiterează, că aplicabile speţei sunt prevederile lit.e) şi h) al art.248 al Legii insolvabilităţii, ceea ce a generat un prejudiciu considerabil pentru creditorii validaţi în cadrul procesului de insolvabilitate a debitorului. Astfel, anume prin ţinerea unei contabilităţi contrare prevederilor legii a survenit starea de insolvabilitate a debitorului. Conform prevederilor legale enunţate supra, răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului supus procedurii de insolvabilitate reprezintă o formă a răspunderii civile delictuale, care presupune întrunirea cumulativă a următoarelor condiţii: existenţa prejudiciului, comiterea unei fapte ilicite, existenţa legăturii de cauzalitate între fapta ilicită, prejudiciu şi vinovăţia persoanei a cărei răspundere se cere. Contată că sunt întrunite cumulativ condiţiile atragerii la răspundere subsidiară patrimonială a membrilor organelor de conducere a debitorului ÎCS „Chereseu & Company" SRL, întrucât au fost comise fapte ilicite, există prejudiciu, există legătura de cauzalitate între faptele ilicite şi prejudiciu. Concomitent, pornind de la normele de drept specifice procesului de insolvabilitate şi dispoziţiile legale

privind tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere, conchide că doar ulterior intentării procesului de insolvabilitate pot fi determinate cauzele ce au dus la insolvabilitatea debitorului şi persoanele responsabile de starea de insolvabilitate a debitorului. In acest sens, sunt relevante argumentele expuse în cererea privind atragerea la răspundere subsidiară a conducătorului debitorului insolvabil, deoarece doar după intentarea procesului de insolvabilitate atât creditorii, cât şi lichidatorul au posibilitatea de a afla despre condiţiile de insolvabilitate ale debitorului şi persoanele responsabile. Notează că, toate cazurile enumerate mai sus constituie temeiuri independente de tragere la răspundere subsidiară a organelor de conducere a debitorului, în cazul în care au prejudiciat întreprinderea şi au adus-o la starea de insolvabilitate. Prezenţa măcar a unui singur indice din cele enumerate mai sus în acţiunile persoanelor cu funcţie de răspundere în sensul Legii insolvabilităţii constituie un temei suficient, pentru angajarea răspunderii subsidiare, faţă de creditorii debitorului. Este necesar de accentuat că, având în vedere, că debitorul ÎCS „Chereseu & Company" SRL nu are debitori, nu dispune de careva bunuri mobile sau imobile în masa debitoare, precum şi nu deţine alte mijloace băneşti ce ar putea fi îndreptate în vederea stingerii creanţelor creditorilor, iar astfel, consideră că unica modalitate de stingere a creanţelor faţă de creditori este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului, prin prisma art.247 şi 248 din Legea insolvabilităţii nr.149 din 29.06.2012.

*În temeiul celor expuse, solicită, atragerea la răspundere patrimonială subsidiară solidară membrii organelor de conducere ale debitorului Svetlana Ceresău IDNO: *****, cu domiciliu cunoscut: ***** , *****, administrator al ÎCS „Chereseu & Company" SRL şi Vasily Ceresău IDNO: ***** cu domiciliu cunoscut: ***** , ***** unicul fondator a ÎCS „Chereseu & Company" SRL, în sumă de 1 949 278,11 lei.*

La data de 13.02.2023, Serviciul Fiscal de Stat, a depus o referinţă pe marginea cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului ÎCS „Chereseu & Company" SRL, invocând că susţine integral cererea de chemare în judecată cu atragerea la răspundere a fostului conducător al debitorului Cereseu Svetlana şi a fondatorului unic Cereseu Vasily, în scopul achitării creanţelor validate şi nestinse, inclusiv a Serviciului Fiscal de Stat.

*La data de 26.02.2024, lichidatorul Cernei Vadim, a depus o cerere de concretizare și anume ce ține de suma ce solicită a fi pusă în seama membrilor organului de conducere a debitorului, deci, solicită atragerea la răspunderea patrimonială subsidiară solidar faţă de Svetlana Ceresău, IDNO: *****, cu domiciliu cunoscut: *****, *****, administrator al ÎCS*

*„Chereseu&Company” SRL şi faţă Vasily Ceresău, IDNO: *****, cu domibiliu cunoscut: str.***** or.Sîngerei unicul fondator a ÎCS„Chereseu & Company” SRL, în sumă de 1 945 134,75 lei.*

În şedinţa de judecată reclamantul, lichidatorul Cernei Vadim, a susţinut cererea de chemare în judecată concretizată prin cererea din 26.02.2024 şi a solicitat admiterea acesteia, cu tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ÎCS „Chereseu & Company” SRL şi încasarea de la administratorul statutar Cereseu Svetlana şi a fondatorului unic Cereseu Vasily, a sumelor conform pretenţiilor din acţiune.

Reprezentantul pârâtei Cereseu Svetlana, avocatul Starîi Andrei, fiind citat legal şi participînd în cadrul unei şedinţe de judecată, în şedinţa de examinare a cauzei în fond, nu s-a prezentat.

Intervenientul accesoriu, Serviciul Fiscal de Stat, reprezentat de către Maevscaia Ana, a susţinut acţiunea precum şi referinţa depusă solicitând admiterea acestora.

Pârâţii Cereseu Svetlana şi Cereseu Vasily, fiind legal înştiinţaţi nu s-au prezentat, deşi au fost citaţi legal.

Conform art.205 alin.(4) CPC, dacă instanţei judecătoreşti nu i s-a comunicat motivul neprezentării în şedinţă de judecată a participantului la proces citat legal sau dacă instanţa consideră neîntemeiat motivul neprezentării, pricina se examinează în absenţa acestuia.

Potrivit art.206 alin.(1), (3), Cod de Procedură Civilă, părţile au dreptul să solicite instanţei judecătoreşti examinarea cauzei în lipsa lor şi remiterea copiei de pe hotărîre. Dacă partea solicită să-şi dovedească pretenţiile sau obiecţiile prin ascultarea celeilalte părţi, instanţa cere să se prezinte personal în faţa judecăţii. Dacă pîrîtul, înştiinţat legal despre locul, data şi ora şedinţei de judecată, nu s-a prezentat în judecată şi nu a comunicat instanţei motivul neprezentării sau dacă motivele sînt considerate de instanţă ca fiind neîntemeiate, sau dacă pîrîtul nu a solicitat examinarea cauzei în lipsa sa, instanţa o examinează în lipsa acestuia.

Prin urmare, instanţa de insolvabilitate, coroborând normele enunţate supra, cu situaţia la caz a dispus examinarea cauzei în lipsa pârâţilor neprezente.

Aprecierea instanţei:

Audiind participanţii la proces, analizând materialele dosarului în coraport cu temeiurile invocate în cererea de atragere la răspundere subsidiară, instanţa consideră că urmează a fi admisă din următoarele motive.

Astfel, conform art.1 alin.(1) Cod civil al RM, rezultă că Legislaţia civilă este întemeiată pe recunoaşterea egalităţii participanţilor la raporturile reglementate de ea, protecţia vieţii intime, private şi de familie, recunoaşterea

inviolabilităţii proprietăţii, a libertăţii contractuale, protecţia bunei-credinţe, protecţia consumatorului, recunoaşterea inadmisibilităţii imixtiunii în afacerile private, necesităţii de realizare liberă a drepturilor civile, de garantare a restabilirii persoanei în drepturile în care a fost lezată şi de apărare a lor de către organele de jurisdicţie competente.

Dat fiind faptul că, se solicită atragerea răspunderii patrimoniale subsidiare a membrilor organului de conducere a debitorului ÎCS „Chereseu & Company" SRL, pentru acţiunile care s-au desfăşurat pe perioada activităţii administratorului Cereseu Svetlana şi a fondatorului unic Cereseu Vasily, cuprinse între 2017-2021, ce se include perioada de până la intrarea în vigoare a codului civil din 01.03.2019, iar o parte include perioada de după intrarea în vigoare a codului menţionat, instanţa de judecată va aplica la caz atât prevederile codului civil în varianta de până la republicarea din 01.03.2019 cât şi prevederile codului civil din 01.03.2019, or, potrivit art.7 alin.(1)-(2) Codul civil (redacţia de după modificările din 01.03.2019), Legea civilă nu are caracter retroactiv. Ea nu modifică şi nici nu suprimă condiţiile de constituire a unei situaţii juridice constituite anterior, nici condiţiile de stingere a unei situaţii juridice stinse anterior. De asemenea, legea nouă nu modifică şi nu desfiinţează efectele deja produse ale unei situaţii juridice stinse sau în curs de realizare; Legea nouă este aplicabilă situaţiilor juridice în curs de realizare la data intrării sale în vigoare.

Aşadar, din prevederile art.8 alin.(2), lit.f) Cod civil, în redacţia Legii până la republicare (art.9 alin.(2) lit.f) Cod Civil în redacţia nouă), rezultă că, drepturile şi obligaţiile civile apar în urma cauzării de prejudicii unei alte persoane.

Din prevederile art.10 alin.(1) Cod civil în redacţia Legii până la republicare (art.15 alin.(1) în redacţia nouă), rezultă că, apărarea drepturilor civile încălcate se face pe cale judiciară, iar din prevederile aceluiaşi cod la art.11 lit.g) în redacţia Legii până la republicare (art.16 lit.g Legea în redacţia nouă) rezultă că, una din metodele de apărare a drepturilor subiective civile este repararea prejudiciului patrimonial […].

În acest sens, instanţa reţine art.14 alin.(1), Cod civil în redacţia de până la republicare, unde se stipulează că, persoana lezată într-un drept al ei poate cere repararea integrală a prejudiciului cauzat astfel, respectiv art.19 alin.1 Cod civil în redacţia nouă, unde e prevăzut că, în condiţiile legii, persoana lezată într-un drept al ei sau într-un interes recunoscut de lege poate cere repararea integrală a prejudiciului patrimonial şi nepatrimonial cauzat astfel.

Potrivit art.514 Cod civil în redacţia până la republicare şi art.776 Cod civil redacţia nouă, prevede că, obligaţiile se nasc din contract, fapt ilicit (delict) şi din orice alt act sau fapt susceptibil de ale produce în condiţiile legii.

Din prevederile art.1398 alin.1 Cod civil în redacţia Legii până la republicare şi art.1998 alin.(1) Cod Civil redacţia nouă, rezultă că, cel care acţionează faţă de altul în mod ilicit, cu vinovăţie este obligat să repare prejudiciul patrimonial, iar în cazurile prevăzute de lege, şi prejudiciul moral cauzat prin acţiune sau omisiune.

Din ansamblul prevederilor legale menţionate mai sus rezultă că pentru angajarea răspunderii civile delictuale se cer a fi întrunite cumulativ următoarele condiţii şi anume: existenţa unui prejudiciu, existenţa unei fapte ilicite, existenţa unui raport de cauzalitate între fapta ilicită şi prejudiciu, existenţa vinovăţiei celui ce a cauzat prejudiciul.

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

Instanţa de judecată apreciază că răspunderea juridică civilă a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil reglementată de art.247 şi 248 din Legea insolvabilităţii, are o natură delictuală, antrenându-se pentru faptele expres prevăzute de lege (art.248 alin.1 lit.a)- i) plus art.27 alin.4 din Legea insolvabilităţii) şi îşi are fundamentul juridic în prevederile art.68 alin.(2) Cod Civil redaţia pînă la republicare ce prevede că, fondatorul (membrul) persoanei juridice nu răspunde pentru obligaţiile persoanei juridice, iar persoana juridică nu răspunde pentru obligaţiile fondatorului (membrului), cu excepţiile stabilite de lege sau de actul de constituire, şi art.184 alin.2 Cod civil (în redacţia Legii după la republicare), din care rezultă că membrul persoanei juridice nu răspunde pentru obligaţiile persoanei juridice, iar persoana juridică nu răspunde pentru obligaţiile membrului, cu excepţiile stabilite de lege sau de actul de constituire.

Prin urmare, în Legea insolvabilităţii se reglementează excepţiile de la regula de drept comun conform căreia membrul persoanei juridice nu răspunde pentru obligaţiile persoanei juridice.

Angajarea răspunderii civile delictuale, în general, presupune întrunirea anumitor condiţii generale menţionate mai sus (prejudiciul, fapta ilicită, raportul de cauzalitate dintre fapta ilicită si prejudiciu, vinovăţia).

Ca principiu de bază, instanţa de judecată apreciază, că aceste condiţii generale trebuie să fie prezente și în cazul angajării răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil.

Totodată, pe lângă aceste condiţii generale, ale răspunderii civile și cumulativ cu acestea, pentru angajarea răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil, este necesar să fie îndeplinite și anumite condiţii speciale, prevăzute de art.248 alin.(1) din Legea insolvabilităţii.

Din prevederile art.248 alin.(1) din Legea insolvabilităţii rezultă că, 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; 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.

Astfel, existenţa a cel puţin uneia dintre aceste condiţii speciale, menţionate la art.248 alin.(1) lit.a)-i) din Legea insolvabilităţii alături de condiţiile generale ale răspunderii civile menţionate mai sus, generează un raport juridic civil de natură delictuală, care se caracterizează sub aspectul conţinutului său, în dreptul administratorului insolvabilităţii/lichidatorului de a pretinde de la membrii organelor de conducere a debitorului insolvabil să suporte o parte din datoriile debitorului insolvabil, dacă acestea au cauzat insolvabilitatea debitorului prin una dintre acţiunile prevăzute de art.248 alin.(1) lit.a)-i) din Legea insolvabilităţii.

Pe lângă aceste condiţii generale şi speciale ale răspunderii civile delictuale şi cumulativ cu acestea, pentru angajarea răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil, este necesar ca aceste persoane să fi deţinut calitatea de membru al organelor de conducere a debitorului insolvabil în sensul specificat la art.247 alin.(1) din Legea insolvabilităţii la data intentării procesului de insolvabilitate sau pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

Astfel, din prevederile art.247 alin.(2) din Legea insolvabilităţii se constată 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.

La caz se reţine că, prin hotărârea Judecătoriei Bălţi, sediul central din 27.10.2021 dosar nr.2i-16/21, a fost admisă cererea introductivă înaintată de către Serviciul Fiscal de Stat şi intentată procedura simplificată a falimentului în privinţa ÎCS „Chereseu & Company" SRL, c/f 1008602000234, cu desemnarea în calitate de lichidator administratorul autorizat,Cernei Vadim ***(f.d. 10).***

Potrivit tabelului definitiv consolidat al creanţelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului ÎCS „Chereseu & Company" SRL, în proces de faliment simplificat, cuantumul creanţelor validate pentru rangul III constituie 154 551,04 lei, pentru rangul V au fost validaţi creditori ale căror creanţe constituie 1 790 583,71 lei, iar pentru rangul VI au fost validate creanețe în sumă de 214 885,32 lei, iar în total 2 160 020,07 lei ***(f.d. 31-32).***

Instanţa constată că, potrivit extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr.6320 din 31.03.2021 în calitate de administrator al ÎCS „Chereseu & Company" SRL, figurează Cereseu Svetlana, iar ca fondator unic este înregistrat cu cota de 100%- Cereseu Vasily ***(f.d. 11).***

Aceleaşi date referitor la conducerea debitorului insolvabil, rezultă şi din informaţia despre contribuabil prezentată de Serviciul Fiscal de Stat, pentru ÎCS „Chereseu & Company" SRL, unde drept persoane cu funcţii de răspundere sunt indicaţi pârâţii, în perioada de 24 luni anterioare intentării insolvabilităţii în privinţa ÎCS „Chereseu & Company" SRL, adică din 10.01.2008 au figurat ca administrator şi contabil Cereseu Svetlana, iar ca fondator unic din aceiaşi dată e înregistrat Cereseu Vasily ***(f.d. 50-51).***

Corespunzător, prin raportare la prevederile art.247 alin.(1) din Legea insolvabilităţii, de principiu este admisibilă înaintarea de către lichidatorul Cernei Vadim a cererii privind atragerea la răspundere subsidiară faţă de Cereseu Svetlana și Cereseu Vasily, deoarece aceştia deţin statut de membri al

organelor de conducere ale debitorului insolvabil în ultimele 24 luni anterioare intentării procesului.

Astfel, reieșind din cererea de chemare în judecată, instanța atestă că lichidatorul cernei Vadim solicită atragerea la răspundere subsidiară a pârâților Cereseu Svetlana și Cereseu Vasily, în baza art.248 alin.1 lit.a), b), e) și h) din Legea insolvabilității.

Referitor la temeiul de atragere la răspundere subsidiară invocat de Serviciul Fiscal de Stat și prevăzut de art.248 alin.(1) lit.a) și b) din Legea insolvabilității ce ține de folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal, precum și desfășurarea unei activități comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului, instanța reține că, actele cauzei denotă că, în privința debitorului au fost efectuate mai multe controale fiscale prin metoda verificării tematice pentru perioada de activitate 01.01.2016-31.12.2020, în ceea privește corectitudinea achitării și calculării la buget a impozitului de venit din activitatea de întreprinzător, impozitul de venit din salariu, contribuțiile de asigurări sociale de stat, a primelor de asigurare medicală obligatorie, deținerea documentelor permisive activității de întreprinzător, fiind întocmit actul de control nr.5-709175 din 01.06.2021, cât și Decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr.664/1929 din 23.06.2021 ***(f.d. 51 verso-66).***

*Totodată, în privința debitorului ÎCS „Chereseu & Company" SRL, a fost efectuat alt control fiscal prin metoda verificării totale, la care s-au analizat aspectele generale ale activității contribuabilului, întocmirea cerințelor controlului precedent, prezentarea dărilor de seamă, situația achitărilor plăților la buget, analiza situației economică financiare a întreprinderii ca rezultat al intentării procesului de insolvabilitate, care s-a finalizat prin întocmirea actului de control nr.5-*****din 16.12.2021 și emiterea Deciziei asupra cazului de încălcare fiscală nr.780/30 din 12.01.2022* ***(f.d. 12-29).***

Așadar, în urma controalelor demarate de organul fiscal, instanța de insolvabilitate a constatat că, de către persoanele cu funcție de conducere a debitorului nu au fost prezentate rezultatele inventarierii și, astfel, nu a fost posibil de apreciat stocul efectiv al soldului mărfurilor, producției, mijloacelor fixe, obiectelor de mică valoare și alte bunuri. Respectiv, nu a fost posibilă aprecierea stocurilor ce pot fi impozitate, nefiind stabilite alte surse indirecte pentru estimarea venitului, calcularea impozitelor și taxelor.

Totodată, din lipsa evidenței contabile nu a fost posibil de verificat corectitudinea respectării prevederilor art.10 pct.5 al Legii nr.845-XII din 03.01.1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi, care prevede că, întreprinderea este obligată să prezinte raportul privitor la utilizarea

numerarului primit pentru achziţionarea ambalajului, pentru cheltuieli de deplasare, nu va depăşi 30 de zile calendaristice de la data primirii acestuia.

*Ca urmare a efectuării controlului fiscal prin metoda verificării operative, la data de 18.08.2021 a fost întocmit actul de control nr. 1-*****în privinţa administratorului statutar Ceresău Svetlana, prin care a fost stabilită încălcarea prevederilor art.293[1] alin.(4) din Codul contravenţional, fiind aplicată amendă în mărime de 1500 lei, care la data de 23.08.2021 a fost achitată* ***(f.d. 71-72).***

La caz, instanţa reţine că, Normele pentru efectuarea operaţiunilor de casă în economia naţională a Republicii Moldova, aprobate prin Hotărârea Guvernului RM nr.764 din 25.11.1992 (în vigoare la momentul constituirii situaţiei juridice) prevăd următoarele: Toate întreprinderile de stat, cooperatiste, pe acţiuni, de arendă colective, mixte, obşteşti etc., asociaţiile, organizaţiile şi instituţiile (în continuare - întreprinderi), indiferent de statutul lor juridic, sînt obligate să consemneze mijloacele lor băneşti în instituţiile financiare. Decontările dintre întreprinderi pe angajamente se efectuează, de regulă, prin virament la instituţiile financiare. Numerarul primit de întreprinderi de la instituţiile financiare este utilizat în scopurile pentru care a fost eliberat.

Conform art.12 alin.(1), lit.d) din Legea contabilităţii şi raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, documentele primare cu regim special se întocmesc conform formularelor tipizate şi se utilizează în cazul achiziţionării activelor şi serviciilor de locaţiune de la furnizori cetăţeni.

Conform pct. 1 din Instrucţiunea privind evidenţa, eliberarea, păstrarea şi utilizarea formularelor tipizate de documente cu regim special, aprobată prin Hotărârea Guvernului RM nr.294 din 17.03.1998, toate entităţile, care potrivit legislaţiei în vigoare, au obligativitatea ţinerii contabilităţii, utilizează în procesul desfăşurării activităţii economico-financiare formularele corespunzătoare cu regim special, care confirmă operaţiunile economice efectuate.

La fel, pct.6 din aceiaşi Instrucţiune prevede, că conducătorul entităţii poartă răspundere pentru starea evidenţei, păstrării şi utilizării formularelor cu regim special.

Prin urmare, instanţa atestă că, membrii organelor de conducere a debitorului în persoana administratorului statutar Ceresău Svetlana şi fondatorului unic Ceresău Vasily au administrat în comun întreprinderea insolvabilă, iar prin acţiunile acestora nu au reflectat în evidenţa contabilă operaţiuni justificate documentar în interesul activităţii de întreprinzător.

În ordinea celor expuse mai sus, se demonstrează, că membrii organelor de conducere a ÎCS „Chereseu & Company" SRL folosind activele

întreprinderii, au prejudiciat creditorul Serviciul Fiscal de Stat, precum şi alţi creditori validaţi potrivit tabelului definitiv al creanţelor şi a dus la incapacitatea de plată a întreprinderii.

Deci, instanţa atestă temeinicia alegaţiilor lichidatorului privind încadrarea membrilor organelor de conducere a ÎCS „Chereseu & Company" SRL, în comiterea acţiunilor prevăzute de art.248 alin.(1) lit.a) şi b) din Legea insolvabilităţii.

Cu referire la acţiunile prevăzute de art.248 alin.(1) lit.e) din Legea insolvabilităţii, în sensul ţinerii unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire, instanţa de judecată relevă că reiesind din prevederile art.13 alin.1 lit.a) din Legea contabilităţii rezultă că, răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine: conducerii (organului executiv) - în entitatea cu răspundere limitată.

Aceiaşi normă la alin.(3), reglementează că, persoanele specificate la alin.(1) au dreptul: a) să numească şi să elibereze din funcţie contabilul-şef în baza contractului individual de muncă, în conformitate cu prevederile Codului muncii.

Conform art.43 alin.(1) si (2) din Legea contabilităţii, entitatea este obligată să păstreze pe suport de hârtie sau în formă electronică documentele contabile care includ: documentele primare, registrele contabile, situaţiile financiare şi alte documente aferente organizării şi ţinerii contabilităţii. 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.

La fel, conform art.7 din Legea cu privire antreprenoriat şi întreprinderi, în caz de încetare a activităţii, administratorul întreprinderii este obligat să transmită în arhiva de stat documentele ce fac parte din Fondul Arhivistic al Republicii Moldova şi documentele privind personalul scriptic.

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

Mai mult ca atât, în conformitate cu art.8 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, contribuabilul este obligat sa ţină evidenţa contabilă conform formelor si modului stabilit de legislaţie, să întocmească şi să prezinte organului fiscal dările de seamă prevăzute de legislaţie, să asigure integritatea documentelor de evidenţă contabilă în conformitate cu cerinţele legislaţiei [...].

Deci, pentru fapta prevăzută de art.248 alin.1 lit.e) din Legea insolvabilităţii în sensul ţinerii unei contabilităţi contrare legii, poartă răspundere administratorul, precum și contabilul care a întocmit rapoartele financiare a societăţii cu răspundere limitată, deci, la caz, atât Ceresău Svetlana administrator și contabil al debitorului, cât și fondatorul Ceresău Vasily.

Aceste concluzii ale instanţei de judecată se fundamentează pe normele enunțate mai sus, cît și pe prevederile art.61 din Codul Civil redacţia anterioară, cît și art.177 alin.1 Cod civil în redacţia Legii după la publicare, din care rezultă că, persoana juridică îşi exercită, de la data constituirii, drepturile şi îşi execută obligaţiile prin administrator și 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.

În această ordine de idei, instanța reține, că organele de conducere ale întreprinderii au fost obligate să prezinte administratorului provizoriu/lichidatorului documentele aferente activităţii economice, inclusiv şi documentele de evidenţă contabilă, însă s-a constatat, că persoanele cu funcţii de răspundere a debitorului insolvabil în persoana administratorului Cereseu Svetlana şi a fondatorului unic Cereseu Vasily, nu au asigurat ţinerea contabilităţii şi integritatea documentelor contabile în conformitate cu prevederile Legii contabilităţii nr.113-XVI din 27.04.2007 pentru perioada de activitate pe până la intentarea procesului de insolvabilitate.

Aceste fapt se demonstrează și prin Actele de control și Deciziile asupra cazului de încălcare fiscală unde expres sunt indicate ce încălcări ale legislaţiei fiscale au fost stabilite, și anume: în primul rând entitatea nu a asigurat prezentarea documentelor contabile, fapt ce face imposibil efectuarea controlului pentru perioada 01.11.2017-31.10.2021, a încălcat modul de întocmire Declaraţiilor privind TVA pentru L/11/2017 - L/10/2021 prin diminuarea TVA aferentă bugetului determinată estimativ în sumă totală de 34087 lei, eschivarea de la calcul şi de la plată a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de 2 291 lei, nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a-Declaraţiei privind TVA pentru perioadele fiscale L/11/2017 - L/10/2021, inclusiv cu apariţia obligaţiei suplimentare privind TVA pentru perioadele fiscale menționate; nu a nedeclarat venitului impozabil din activitatea de întreprinzător estimate pentru perioada A/2020 în sumă de 64 334 lei; s-a eschivat de la calcul şi de la plată a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada A/2020 determinat estimativ în sumă de 9650 lei; nu a respectat modului de prezentare a Declaraţiei cu privire la impozitul pe venit (forma VEN 12) pentru A/2020; la fel a admis

prezentarea tardivă a dării de seamă pe taxele locale - Forma TL13 pentru T/III/2020 la data de 24.11.2020, cu suma spre calcul 1377,50 lei; eschivarea de la calcul şi de la plată a taxei pentru amenajarea teritoriului în suma de 127,50 lei, inclusiv: T/I/2021 cu 42,50 lei, T/II/2021 cu 42,50 lei şi T/III/2021 cu 42,50 lei; eschivarea de la calcul şi de la plată a taxei pentru unităţile comerciale în suma de 1800 lei; inclusiv T/I/2021 cu 600 lei, T/II/2021 cu 600 lei şi T/III/2021 cu 600 lei; nerespectarea modului de prezentare a dărilor de seamă pe taxele locale (forma TL-13) pentru T/III/2020, T/I/2021, T/II/2021 şi T/III/2021 cu apariţia obligaţiei suplimentare privind taxa pentru amenajarea teritoriului şi taxei pentru unităţile comerciale şi alte încălcări care au avut loc, în mod repetat, pe perioada 2017-2021.

Totodată, instanţa reiterează că, controlul fiscal s-a efectuat prin metode şi surse indirecte, stabilindu-se lipsa totală a evidenţei contabile aferent perioadei supuse controlului.

Lipsa documentelor privind activitate economică, precum şi lipsa bunurilor debitorului rezultă şi din raportul lichidatorului Cernei Vadim.

Prin urmare, încă o dată în plus instanţa stabileşte prezenţa temeiului invocat de către reclamant şi anume, ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire de către organele de conducere a ÎCS „Chereseu & Company" SRL, în persoana administratorului şi fondatorului, or aceştia nu s-au ocupat în general de documentele contabile şi financiare ale societăţii comerciale.

În speţa dată, deoarece procesul de insolvabilitate al ÎCS „Chereseu & Company" SRL, a fost intentat la cererea creditorului Serviciul Fiscal de Stat şi nu la cererea debitorului urmează a fi aplicate prevederile alin.1 lit.„h" al art.248 din legea nominalizată şi anume nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14.

Potrivit prevederilor art.14 alin.(1), (3) al Legii insolvabilităţii, debitorul este obligat să depună cerere introductivă dacă există unul din temeiurile prevăzute la art.10. (3) Debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai tîrziu de expirarea a 30 de zile din data survenirii temeiurilor indicate în prezentul articol la alin.(2) şi la art.10 alin.(2). Acelaşi articol în pct.(4) stipulează că, dacă debitorul nu depune cerere introductivă în cazurile şi în termenul prevăzut în prezentul articol, persoana care, în conformitate cu legislaţia în vigoare, are dreptul de a reprezenta debitorul, asociaţii cu răspundere nelimitată şi lichidatorii debitorului răspund subsidiar în faţa creditorilor pentru obligaţiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin.(3). Aceste persoane sînt trase la răspundere contravenţională în conformitate cu legea.

În conformitate cu prevederile art.2 al Legii insolvabilităţii, incapacitate de plată reprezintă acea situaţie financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a îşi executa obligaţiile pecuniare scadente, inclusiv obligaţiile fiscale. Incapacitatea de plată este prezumată în cazul în care debitorul este în întârziere de plată mai mult de 60 de zile.

Astfel, incapacitatea de plată a ÎCS „Chereseu & Company" SRL a survenit anterior depunerii cererii introductive de către creditorul Serviciul fiscal de stat, or din actele de verificare anexate la dosar de către lichidator reies mai multe încălcări a legislației fiscale, ce demonstrează imposibilitatea de achitare a plăților fiscale de debitor, ca urmare, fiind propusă intentarea procedurii de insovabilitate față de ÎCS „Chereseu & Company" SRL.

Mai mult ca atât, faptul că incapacitatea de plată a survenit anterior depunerii cererii introductive de către creditorul Serviciul Fiscal de Stat, reiese și din notificarea nr.26-20/5-24-660 din 08.10.2020, din actul de ridicare a mijloacelor bănești seria AB nr. 241797 din 01.10.2019, la fel, deficitul financiar rezultă și din actul de carență a Inspectoratului fiscal de stat nr.2 din 22.02.2021 ***(f.d. 67-69).***

Prin actul de carență enunțat, s-a stabilit că, în urma măsurilor întreprinse, contribuabilul ÎCS „Chereseu & Company" SRL, nu dispune de bunuri, care potrivit legislației fiscale ar fi putut fi urmărite, în scopul satisfacerii creanței admise de debitor față de organul fiscal, la fel că, membrii organului de conducere a debitorului au fost notificați despre intentarea procesului de insolvabilitate reieșind din incapacitatea e plată în care se afla ÎCS „Chereseu & Company" SRL, în coraport cu datoriile ce le avea față de bugetul de stat.

Având în vedere că, în urma notificării despre necesitatea depunerii cererii introductive de intentare a procesului de insolvabilitate față de sine, debitorul nu a reacționat, potrivit procesului-verbal cu privire contravenție, administratorul statutar al ÎCS „Chereseu & Company" SRL, a fost sancționat în baza art.288 Cod Contravențional, pentru încălcarea art.14 din Legea Insolvabilității, prin nedepunerea cererii introductive în cazul existenței temeiului intentării procesului de insolvabilitate și anume a incapacității de plată a obligațiilor fiscale față de bugetul public național în sumă de 154 890,01 lei la situația din 22.02.2021 ***(f.d. 70 verso).***

În asemenea situaţie administratorul debitorului era obligat să depună cererea introductivă imediat, dar nu mai târziu decât la expirarea unei luni din data survenirii incapacităţii de plată, or această obligaţie este reflectată şi în art.72 alin.(7) al Legii privind societăţile cu răspundere limitată, care stupulează că, în cazul apariţiei indicilor de insolvabilitate, administratorul (directorul) este obligat să depună imediat, dar nu mai târziu decît la expirarea

unei luni, cerere introductivă de intentare a procesului de insolvabilitate dacă asociaţii nu vor acoperi pierderile.

Conform art.13 alin.(2) Legii insolvabilităţii, (1) Debitorul este în drept să depună cerere introductivă în situaţia în care există pericolul intrării lui în incapacitate de plată cînd, în mod previzibil, nu îşi va putea executa la scadenţă obligaţiile pecuniare. (2) Dreptul de a depune cerere introductivă în numele debitorului conform alin.(1), în cazul în care acesta nu este persoană fizică, îl au: organul executiv, persoana care, în conformitate cu legislaţia în vigoare, deţine dreptul de reprezentare a debitorului, asociaţii cu răspundere nelimitată şi lichidatorii debitorului.

Coroborând normele enunțate supra cu cazul din speță, instanța reiterează că, organul de conducere al ÎCS „Chereseu & Company" SRL, era obligat prin lege în circumstanţe, în care întreprinderea se afla în incapacitate de plată, să depună în termenul legal cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, fapt însă ignorat de acesta.

Deci, instanța atestă că este incidentă aplicarea normei art.248 alin.(1), lit.h), or, Cereseu Svetlana, ca administrator statutar a încălcat prevederile legale menţionate supra şi nu a manifestat diligenţa corespunzătoare în vederea înaintării cererii introductive în termenii prevăzuți de art.14 din Legea Insolvabilităţii.

Din analiza dispoziţiilor mai sus citate, în raport cu speța dată, se evidenţiază că, legiuitorul a stabilit cert situaţiile în care membrii organelor de conducere şi/sau de supraveghere, precum şi de orice altă persoană care au contribuit la apariţia stării de insolvabilitate a debitorului, pot fi atraşi la răspundere subsidiară de către instanţa de insolvabilitate.

Potrivit prevederilor legale menţionate, răspunderea fondată pe prevederile art.248 alin.(1) a Legii insolvabilităţii este o răspundere specială a administratorilor sau persoanelor care s-au implicat în activitatea societăţii în cauză, însă această răspundere nu devine automat operantă în toate cazurile în care pasivul social nu poate fi acoperit, ci numai atunci când se face dovada că prin acţiunea conştientă şi culpabilă, organele de conducere au cauzat starea de insolvabilitate prin săvârşirea vreuneia dintre faptele expres şi limitativ enumerate de art.248 alin.(1) a Legii insolvabilităţii şi a căror urmare a fost crearea, menţinerea sau adâncirea stării de insolvabilitate, fiind necesar deci a se proba întrunirea cumulativă a condiţiilor pentru atragerea răspunderii civile delictuale pentru fapta proprie.

Instanţa reţine că potrivit art.15 alin.(1) din Legea Insolvabilităţii, în cazul insolvabilităţii debitorului din culpa fondatorilor (membrilor) lui, a membrilor organului executiv sau a unor alte persoane care au dreptul de a da indicaţii obligatorii pentru debitor ori care pot influenţa în alt mod acţiunile

debitorului (insolvabilitate intenţionată), aceştia poartă răspundere subsidiară solidară faţă de creditori în măsura în care bunurile debitorului sînt insuficiente pentru executarea creanţelor creditorilor.

Aşadar, datorită încălcării de către administratorul Cereseu Svetlana şi fondatrul Cereseu Vasily a ÎCS „Chereseu & Company" SRL, a obligaţiilor care le revin de a monitoriza starea economică financiară a întreprinderii, s-a ajuns la situaţia de insolvabilitate şi imposibilitatea de a acoperi creanţele creditorilor.

Instanța de insolvabilitate conchide, că administratorul și fondatorul ÎCS „Chereseu & Company" SRL sunt direct responsabili de aducerea în stare de insolvabilitate a întreprinderii şi în imposibilitatea de urmărire a bunurilor societăţii, urmând să fie traşi la răspundere subsidiară, or art.11 alin.(2), coroborat cu art.46 alin.(2) din Legea societăţilor cu răspundere limitată, prevăd că, (2) La data înregistrării de stat a societăţii, fondatorii acesteia devin asociaţi. (2) Asociatul răspunde faţă de societate pentru prejudiciile cauzate acesteia prin întîrzierea vărsării aportului, precum şi prin neexecutarea obligaţiilor stabilite prin actul de constituire şi prezenta lege.

De asemenea, se reține că la întreprinderea ÎCS „Chereseu & Company" SRL, contrar prevederilor art.13 alin.(2) al Legii contabilităţii, lipseşte controlul intern, 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.

Responsabilitatea pentru nerespectarea cerinţelor Legii contabilităţii nr.113 din 27.04.2007, îi revine conducătorul întreprinderii conform art.13 alin.(1) din Legea contabilităţii.

Instanța de insolvabilitate constată, în speță, întrunirea tuturor temeiurilor invocate în acțiunea depusă de lichidatorul Cernei Vadim al ÎCS „Chereseu & Company" SRL, care s-a dovedit a fi întemeiată și urmează a fi admisă în sensul încasării plăților de bază precum solicită reclamantul.

Mai mult ca atît, Deciziile nr.664/1929 din 23.06.2021 și nr.780/30 din 12.01.2022 privind încălcarea legislației fiscale a servit odată în plus drept temei pentru tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală, or art.232 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, stipulează că, este tras la răspundere pentru încălcare fiscală contribuabilul persoană juridică a cărui persoană cu funcție de răspundere a săvârșit o încălcare fiscală, la fel art. 233 alin.(3) din Codul fiscal, prevede că, tragerea la răspundere pentru încălcări fiscale conform prezentului titlu sau la o altă răspundere juridică pentru încălcarea legislației fiscale nu exonerează persoana sancționată de obligația plății impozitului, taxei și/sau majorării de întîrziere (penalității), stabilite de legislație. Tragerea

la răspundere pentru încălcare fiscală a contribuabililor specificaţi la art.232 nu eliberează de răspundere contravenţională, penală sau de altă răspundere prevăzută de legislaţie dacă există temeiurile respective.

În sensul dat, se atestă că, norma prevăzută la art.248 oferă prerogativa instanţei de insolvabilitate de a dispune ca doar o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere, astfel instanța ajunge la concluzia de a admite cererea și de a încasa datoriile debitorului, anume ce ține de creanțele chirografare de rangul III și rangul V conform solicitărilor din cererea concretizată a lichidatorului.

Avînd în vedere că debitorul nu dispune de careva bunuri, valoarea creanţelor de rangul III şi V admise față de patrimoniul ÎCS „Chereseu & Company" SRL, în mărime de 1 945 134,75 lei, urmează să fie suportată de administratorul Ceresău Svetlana şi fondatorul unic al societății Ceresău Vasily.

În astfel de circumstanțe, instanța de insolvabilitate conchide de a încasa în mod solidar de la administratorul statutar ÎCS „Chereseu&Company" SRL, Ceresău Svetlana şi fondatorul ÎCS „Chereseu&Company" SRL, Ceresău Vasily, în contul masei debitoare a ÎCS „Chereseu&Company" SRL, suma creanțelor validate la rangul III şi V, în mărime de 1 945 134,75 lei.

În temeiul art-lor 5, 8, 247-249 din Legea insolvabilității și art-lor 238-241 CPC al RM , instanța de insolvabilitate

hotărăşte:

Admite acţiunea la cererea de chemare în judecată înaintată de lichidatorul ÎCS „Cgereseu&Company" SRL, Cernei Vadim vs Ceresău Vasily şi Ceresău Svetlana în calitate de intervinient accesoriu Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului ÎCS „Cgereseu&Company" SRL.

Se încasează în mod solidar de la administratorul statutar ÎCS „Cgereseu&Company" SRL, Ceresău Svetlana şi fondatorul ÎCS „Cgereseu&Company" SRL, Ceresău Vasily, în contul masei debitoare a ÎCS „Cgereseu&Company" SRL, suma creanţelor validate la rangul III şi V, în mărime de 1 945 134,75 lei.

Hotărârea este definitivă şi executorie din momentul pronunțării, însă cu drept de apel la Curtea de Apel Bălți în termen de 15 zile calendaristice din data pronunţării, prin intermediul Judecătoriei Bălți.

Președintele ședinței, judecător Valeriu Pădurari