Dosarul nr. 2i-129-1/20

H O T Ă R Î R E
În numele Legii

04 martie 2025 mun. Chişinău
Judecătoria Chișinău, sediul Central
Instanţa compusă din:
Preşedinte de şedinţă,
judecătorul Natalia Iordachi
Grefier Crina Ipati

Cu participarea reprezentantului Serviciului Fiscal de Stat, Virgil Coadă,

În lipsa pîrîtei Bulgaru Cristina, la adresa cunoscută a căreia, indicată în Registrul populației au fost expediate 2 înștiințări, care nu au fost ridicate de la oficiul poștal, și s-au întors cu mențiunea "nereclamat"

examinînd în ședință publică, cauza intentată la cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Tridorus”, în persoana administratorului statutar Bulgaru Cristina,

a constatat:

La data de 04 mai 2020, administratorul Bulgaru Cristina, în interesele debitorului Societatea cu răspundere limitată „Tridorus” a depus cerere introductivă prin care a solicitat declararea întreprinderii insolvabilă pe motiv de incapacitate de plată.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 15 martie 2020, a fost primită în procedură cererea introductivă depusă de administratorul debitorului Societatea cu răspundere limitată ”Tridorus” – Bulgaru Cristina privind intentarea procedurii de insolvabilitate față de întreprindere pe motiv de incapacitate de plată.

Prin hotărîrea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 03 august 2020, a fost admisă cererea introductivă depusă de administratorul debitorului Societatea cu răspundere limitată ”Tridorus” – Bulgaru Cristina privind intentarea procedurii de insolvabilitate față de întreprindere și a fost intentată în privința debitorului S.R.L.”Tridorus”, procedura de insolvabilitate, în calitate de administrator al insolvabilității a fost desemnat Bunescu Gheorghe.

La data de 11.06.2024 creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de chemare în judecată față de Bulgaru Cristina privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Tridorus”.

În motivarea cererii a invocat că în cadrul şedinţei de validare a creanţelor, au fost validate creanţele Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 624 091,55 lei, inclusiv: creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 44 800,06 lei; creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 579 291,49 lei.

Obligaţiile fiscale menţionate cuprind perioada de activitate a contribuabilului anterior intentării procesului de insolvabilitate, care s-au format în baza dărilor de seamă prezentate de însuşi contribuabilul pe perioada anului 2020 şi în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. 116/1285 din 13.10.2020, obligaţii care n-au fost onorate de către debitor.

Totodată, indică că având în vedere că debitorul S.R.L. ”Tridorus” nu dispune de careva bunuri care ar putea fi valorificate întru stingerea creanţelor validate, iar pe conturile bancare lipsesc mijloacele financiare, constată că unica modalitate de stingere a creanţelor validate ale Serviciului Fiscal de Stat este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului prin prisma art. 247, 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilităţii.

Astfel, menționează că potrivit informaţiei din Sistemul informaţional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, conducător al S.R.L. ”Tridorus” din data de 19.09.2017 până la data intentării procesului de insolvabilitate este Bulgara Cristina.

Întru probarea temeiniciei cererii de chemare în judecată privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Tridorus”, în conformitate cu art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilităţii, ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire, Serviciul Fiscal de Stat comunică că administratorul întreprinderii nu a transmis administratorului insolvabilităţii documentele contabile ce ţin de activitatea întreprinderii.

Astfel, conform raportului administratorului insolvabilităţii Bunescu Gheorghe din 17.05.2021, se constată, că administratorul statutar al debitorului Bulgaru Cristina nu a transmis documentaţia întreprinderii necesară pentru executarea atribuţiilor conform Legii insolvabilităţii.

Reiterează că creanţele fiscale s-au format în baza dărilor de seamă prezentate de însuşi contribuabilul şi în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. 116/1285 din 13.10.2020 conform căreia s-a dispus încasarea la buget a impozitelor, taxelor, majorărilor de întârziere şi amenzilor în sumă totală de 576 692,00 lei.

Indică că potrivit deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei menţionată supra, au fost constatate următoarele încălcări ale legislaţiei: utilizarea numerarului în alt scop decât cel pentru care a fost destinat; nerestituirea în termen a numerarului în casa întreprinderii în sumă totală de 5 736 920,95 lei; neinformarea

Serviciului Fiscal de Stat despre sistarea activităţii subdiviziunii, market, amplasat în mun. Chişinău, bd. Mircea cel Bătrân, nr. 20/1; nerespectarea modului de întocmire şi prezen tare a dărilor de seamă.

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. în aceeaşi ordine de idei, contabilitate fictivă este o metodă de sustragere de la îndeplinirea obligaţiilor fiscale şi constă în evidenţierea în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor ce nu au la bază operaţiuni reale ori evidenţierea altor operaţiuni fictive.

Prin urmare, 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, având ca scop principal sustragerea de la plata unor sume datorate bugetului de stat în interesul personal al membrului organului de conducere.

Conchide că încălcările constatate, menţionate supra, comise de administratorul statutar al S.R.L. ”Tridorus”, reprezintă temei de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilităţii nr. 149/2012.

Concluzionează cu certitudine că Bulgaru Cristina, în calitatea de conducător al entităţii juridice a încălcat obligaţiile prevăzute de mai multe acte normative cu privire la ţinerea contabilităţii, fapt prin care a comis acţiuni prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilităţii.

Astfel, prin nerespectarea normelor imperative ale legislaţiei, se confirmă caracterul ilicit al acţiunilor membrului organelor de conducere al S.R.L. ”Tridorus”, în persoana administratorului Bulgaru Cristina, fapt ce generează temei de atragere la răspundere subsidiară.

Cât priveşte prejudiciul la care pot fi obligaţi să-l repare subiecţii prevăzuţi la art. 247 din Legea insolvabilităţii, acesta nu poate fi mai mare decât, ”o parte” din pasivul debitorului insolvabil. O parte din pasiv poate fi chiar partea rămasă neacoperită, adică întreg pasivul, în speţă, pasivul debitorului S.R.L. ”Tridorus”, format din creanţele validate si neexecutate faţă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat constituie, după cum s-a menţionat mai sus, suma de 624 091,55 lei, care urmează a fi încasată de la administratorul statutar Bulgaru Cristina.

În temeiul celor invocate a solicitat admiterea prezentei cereri; atragerea la răspundere patrimonială subsidiară membrul organului de conducere al debitorului S.R.L. „Tridorus” în procedura falimentului în persoana administratorului statutar Bulgaru Cristina; încasarea de la Bulgaru Cristina, în contul masei debitoare a

S.R.L. „Tridorus” creanţa validată şi nestinsă a Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 624 091,55 lei, inclusiv 44 800,06 lei, creanţa chirografară de rangul III şi 579 291,49 lei, creanţa chirografară de rangul VI.

În ședința de judecată reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, Virgil Coadă a susținut cererea depusă și a solicitat admiterea ei pe motivele de fapt și de drept invocate.

Pîrîta Bulgaru Cristina fiind citată de mai multe ori la adresa indicată în Registrul populației, în ședința de judecată nu s-a prezentat, or, înștiințările expediate în adresa pîrîtei nu au fost ridicate de la oficiul poștal și s-au întors în adresa instanței cu mențiunea ”nereclamat”.

Audiind participantul la proces, examinând temeinicia cererii înaintate în raport cu materialele dosarului și normele legale în vigoare, instanţa de judecată conchide că cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Tridorus” în persoana administratorului statutar Bulgaru Cristina urmează a fi admisă parțial din următoarele considerente.

Așadar, Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Tridorus” în persoana administratorului statutar Bulgaru Cristina, cu încasarea din contul acesteia a sumei în mărime de 624 091,55 lei, în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității, adică ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire.

Conform art. 248 alin. (1) al Legii insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012, „dacă în cadrul procesului sunt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariția stării de insolvabilitate a debitorului, la cererea administratorului/ 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:

e) ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului.

Atragerea la răspunderea subsidiară prevăzută de art. 248 Lege insolvabilității este una din formele răspunderii civile delictuale, cu particularitățile specifice legii insolvabilității.

Conform art. 1998 (1) Cod Civil, cel care acționează față de altul în mod ilicit, cu vinovăție este obligat să repare prejudiciul patrimonial, iar în cazurile prevăzute de lege și prejudiciul moral cauzat prin acțiune sau omisiune.

Din sensul normei de drept citate rezultă că pentru atragerea la răspunderea subsidiară a organelor de conducere ale debitorului urmează a fi întrunite toate elementele răspunderii delictuale, cum ar fi: fapta ilicită, vinovăția, prejudiciu cauzat în legătură cu comiterea faptei ilicite și legătura cauzală între prejudiciu și fapta ilicită pretinsă a fi săvîrșită.

Concomitent, pe lîngă elementele răspunderii delictuale prevăzute de Codul civil, deponentul cereri de atragere la răspundere subsidiară urmează să demonstreze că fapta ilicită prevăzută de art. 248 a cauzat insolvabilitatea întreprinderii.

Potrivit art. 8 alin. (2) lit. c) Cod Fiscal, contribuabilul este obligat să țină evidența contabilă conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență contabilă în conformitate cu cerințele legislației.

Conform art.7 alin.(1) și (2) Legea contabilității, standardele de contabilitate constituie baza ţinerii contabilităţii şi raportării financiare de către entităţi şi sînt parte componentă a cadrului juridic al Republicii Moldova. Pentru entitate, standardele de contabilitate sînt obligatorii şi acestea se selectează în conformitate cu art.4. Entitatea este obligată să ţină contabilitatea şi să întocmească situaţiile financiare în modul prevăzut de prezenta lege, de standardele de contabilitate, de planul de conturi contabile şi de alte acte normative aprobate în conformitate cu art.11 alin.(2) lit.a).

Articolul 13 alin. (1) lit. a), alin. (2) lit. a) și h) din Legea contabilității prevede că răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine conducerii (organului executiv) – în entitatea cu răspundere limitată; Persoanele specificate la alin.(1) sînt obligate: să organizeze şi să asigure ţinerea contabilităţii în mod continuu din momentul înregistrării pînă la lichidarea entităţii. să asigure întocmirea şi prezentarea situaţiilor financiare în conformitate cu prezenta lege şi cu standardele de contabilitate.

Conform art. 18 alin. (2) lit. a) din Legea contabilităţii nr. 113/2007 şi alin. (3) lit. a), d) din Legea contabilităţii şi raportării financiare nr. 287/2017, administratorul este obligat să asigure organizarea şi ţinerea contabilităţii în mod continuu din data înregistrării de stat a entităţii până la data lichidării acesteia, să asigure întocmirea completă şi corectă, precum şi integritatea şi păstrarea documentelor contabile.

Conform art. 43 alin. (1) şi (2) din Legea contabilităţii nr. 113/2007 şi art. 17 alin. (1) din Legea contabilităţii şi raportării financiare nr. 287/2017, 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 vor fi sistematizate şi păstrate în termenele şi conform regulilor prevăzute de Organul de Stat pentru Supravegherea şi Administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova.

Articolul 72 Legea cu privire la societăţile cu răspundere limitată prevede că, *administratorul asigură ţinerea contabilităţii societăţii*, precum şi a registrelor societăţii prevăzute de lege şi de actul de constituire, şi informează asociaţii cu privire la starea de lucruri şi la gestiunea societăţii.

Iar, conform art. 44 Legea contabilității prevede că, 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, sânt trase la răspundere disciplinară, materială, administrativă sau penală, după caz, conform legislaţiei.

Astfel, normele de drept citate prevăd expres obligația imperativă a administratorului societății cu răspundere limitată de a asigura ținerea contabilității, și registrele societății.

Prin actul de control fiscal nr. 5-703170 din 22.09.2020, prelungit pe formularul nr. 5-703171 din 22.09.2020 s-a constatat neinformarea SFS despre sistarea activităţii la subdiviziunea: market, amplasat pc adresa: mun.Chişinău, bd. Mircea cel Bătrîn nr. 20/1; utilizarea numerarului în alt scop decît cel pentru care a fost destinat şi nerestituirea în termen a numerarului în casa întreprinderii în sumă totală de 5 736 920,95 lei.

Pentru această faptă ilicită, a fost emisă Decizia Serviciului Fiscal de Stat asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 116/1285 din 13.10.2020, prin care s-a constatat încălcarea prevederilor art. 8, 18 și 43 din Legea contabilității și s-a decis de a aplica 3 000 lei amendă pentru neprezentarea la Serviciul Fiscal de Stat a informaţiei despre sistarea activităţii subdiviziunii, și a aplica 573 692 lei, sancţiune în mărime de 10 % din suma numerarului utilizată în alte scopuri şi/sau din suma numerarului nerestituită în termen în casa întreprinderii (5 736 920,95 lei x 10%).

Respectiv suma de 576 692 lei, care constituie sancțiunea pentru nerespectarea prevederilor de ținere a contabilității este în legătură cauzală directă cu fapta ilicită comisă și anume, neținerea contabilității și neprezentarea actelor contabile.

Administratorul S.R.L. ”Tridorus”, Bulgaru Cristina încălcînd prevederile art. 8, 43, 18 din Legea contabilității și art. 72 din Legea cu privire la societățile cu răspundere limitată care obligă întreprinderea să țină contabilitatea conform prevederilor legale, a comis o faptă ilicită.

Din acest motiv cererea de chemare în judecată privind atragerea la răspundere subsidiară a lui Bulgaru Cristina, în temeiul art. 248 lit. e) Legea insolvabilității, instanța de judecată o consideră întemeiată și urmează a fi admisă.

Nerespectarea prevederilor legale și neatragerea la răspundere subsidiară pe acest temei, atunci când este expres prevăzut de lege, va stimula organele de conducere a întreprinderilor să desfășoare activitate economică fără a duce evidență contabilă, fără a achita impozite, taxe.

În rest, instanța de insolvabilitate consideră că cererea de chemare în judecată adresată împotriva lui Bulgaru Cristina este neîntemeiată și urmează a fi respinsă.

Serviciul Fiscal de Stat nu a demonstrat legătura cauzală dintre pretinsul prejudiciu în sumă de 47 399,55 lei și fapta ilicită imputată.

Totodată, în conformitate cu art. 94 alin. (1) CPC, instanţa judecătorească obligă partea care a pierdut procesul să plătească, la cerere, părţii care a avut cîştig de cauză cheltuielile de judecată. Dacă acţiunea reclamantului a fost admisă parţial, acestuia i se compensează cheltuielile de judecată proporţional părţii admise din pretenţii, iar pârâtului – proporţional părţii respinse din pretenţiile reclamantului.

Prin urmare, având în vedere faptul că pretențiile reclamantului adresate împotriva lui Bulgaru Cristina au fost considerate întemeiate parțial, din contul reclamantului în temeiul art. 94 alin. (1) CPC, urmează a fi încasată taxa de stat în sumă de 17 850 lei, proporțional pretențiilor admise.

În conformitate cu prevederile art. 248 alin. (1) lit.e) Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, art.118 alin.(1), art.206, art. 238-241 CPC, instanţa de judecată

h o t ă r ă ş t e :

Se admite parțial cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Tridorus”, în persoana administratorului statutar Bulgaru Cristina.

Se atrage la răspundere subsidiară și se încasează din contul administratorului statutar al S.R.L. ”Tridorus”, Bulgaru Cristina, cod personal ***** în beneficiul S.R.L. ”Tridorus”, în proces de insolvabilitate suma de 576692 (cinci sute șaptezeci și șase mii șase sute nouăzeci și doi) lei.

În rest, cererea de chemare în judecată se respinge.

Se încasează din contul lui Bulgaru Cristina cod personal ***** în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 17850 (șaptesprezece mii opt sute cincizeci) lei.

Hotărîrea este definitivă şi executorie din momentul pronunţării însă poate fi contestată cu apel la Curtea de Apel Centru în termen de 15 zile din momentul pronunțării prin intermediul Judecătoriei Chișinău, sediul Central.

Preşedinte de şedinţă,
judecător Natalia Iordachi