Prima instanță: Judecătoria Bălți, sediul Central (judecător Valeriu Pădurari)
Dosarul nr.2ai-1/2025(2-20163841-03-2ai-03012025)

CURTEA DE APEL NORD
D E C I Z I E
În numele Legii

01 octombrie 2025 municipiul Bălţi

Colegiul civil şi de contencios administrativ al Curţii de Apel Nord
în componenţă:
preşedintele completului, judecătorul Elena Grumeza,
judecătorii Natalia Costaș și Ivan Parii,

Examinînd în procedură scrisă cererea de apel declarată de Colesnic Nina, reprezentată de către avocatul Crețu Adrian, împotriva hotărârii judecătoriei Bălți, sediul central din 02 iulie 2024, în cauza civilă la cererea lichidatorului SRL„J.S. Elitcomgrup, - Cazacu Adrian către Mironov Igor, Rucavișnicov Dmitri, Colesnic Nina privind atragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere ale debitorului în proces de insolvabilitate,

C O N S T A T Ă:

Poziția participanților la proces:

La 27 februarie 2025, lichidatorul SRL „JS Elitcomgrup” – Cazacu Adrian s-a adresat cu cerere de chemare în judecată către către Mironov Igor, Rucavișnicov Dmitri, Colesnic Nina privind atragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere ale debitorului în proces de insolvabilitate.

În motivarea cererii de chemare în judecată a invocat că, prin încheierea Judecătoriei Bălţi, sediul Central, nr. 2i-5 3/2020 din 31 decembrie 2020, a fost admisă spre examinare cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate în privinţa debitorului SRL „J.S. Elitcomgrup”, c/f ***** cu sediul în municipiul *****

Ulterior, prin Hotărîrea Judecătoriei Bălţi, sediul Central, nr.2i-53/2020 din 26.02.2021, a fost constatată insolvabilitatea SRL „J.S. Elitcomgrup”, c/f ***** cu sediul în municipiul Bălţi, str. Independenţei 10, ap.17, intentată procedura simplificată a falimentului faţă de SRL „J.S. Elitcomgrup”, iar în calitate de lichidator al SRL „J.S. Elitcomgrup” a fost desemnat subsemnatul, Cazacu Adrian, administrator autorizat.

Notează că, administratorul statutar şi unic asociat al debitorului SRL „J.S. Elitcomgrup” este Mironov Igor, c/p: *****, în perioada de observaţie a debitorului SRL „J.S. Elitcomgrup”, la data de 04.01.2021 a emis Ordinul nr. 1 Cu privire la transmiterea informaţiilor şi actelor debitorului SRL „J.S. Elitcomgrup”, prin care a obligat administratorul şi contabilitatea debitorului să-i transmită lichidatorului informaţiile şi actele necesare pentru executarea atribuţiilor de administrator provizoriu. Ordinul a fost

transmis pentru executare debitorului prin Notificarea nr.21010414 din 04.01.2021, fiind recepţionată de destinatar la 13.01.2021.

Indică că, în perioada procedurii simplificate a falimentului a SRL „J.S. Elitcomgrup”, lichidatorul a înaintat pârâtului Mironov Igor patru notificări prin care a solicitat transmiterea în cel mult 10 zile, a gestiunii patrimoniului debitorului, împreună cu actele debitorului şi anume notificările nr.21030106 din 01.03.2021; nr.21030107 din 01.03.2021; nr.21040617 din 06.04.2021 şi nr.21042621 din 26.04.2021, expediate la sediul SRL „J.S. Elitcomgrup”, precum şi la domiciliul lui Mironov Igor, însă toate au fost restituite ca nereclamate.

Notează lichidatorul că, prin scrisoarea nr.21082001 din 20.08.2021 înmânată lui Mironov Igor contra semnătură, repetat a solicitat acestuia să-i transmită în cel mult 10 zile gestiunea patrimoniului debitorului către subsemnatul, în calitate de lichidator al SRL „J.S. Elitcomgrup”, împreună cu documentele de constituire a societăţii; cu procesele - verbale ale adunărilor generale ale asociaţilor; cu certificatul înregistrării de stat al întreprinderii; cu documentele ce confirmă drepturile societăţii asupra patrimoniului ei; cu registrele societăţii; cu avizele, actele auditorului şi ale organelor administrării fiscale; cu documentele interne, documentele de evidenţă contabilă şi documentele activităţii economice ale debitorului, precum şi lista ce va cuprinde numele şi adresele creditorilor şi creanţele acestora pînă la intentarea procedurii simplificate a falimentului, cît şi de la data intrării în faliment.

Comunică că, necătînd la multiplele solicitări adresate lui Mironov Igor de a prezenta actele debitorului SRL „J.S. Elitcomgrup”, acesta a ignorat cerinţele legale ale administratorului provizoriu/ lichidatorului SRL „J.S. Elitcomgrup”.

Mai menționează că, Rucavişnicov Dmitri a fost angajat în cadrul SRL „J.S. Elitcomgrup” în funcţia de director comercial, conform Ordinului din 01.09.2019. Prin acelaşi ordin, Rucavişnicov Dmitri a fost împuternicit să încheie contracte din numele debitorului SRL „J.S. Elitcomgrup”. Faptul că Rucavişnicov Dmitri a activat în cadrul SRL „J.S. Elitcomgrup” se confirmă şi prin rapoartele IALS18 prezentate de debitor Serviciului Fiscal de Stat pentru anii 2019 şi 2020.

Având în vedere atribuţiile de conducere a lui Rucavişnicov Dmitri în cadrul debitorul SRL „J.S. Elitcomgrup”, prin scrisorile nr.21042701 din 27.04.2021, nr.21062502 din 25.06.2021 şi nr.21082002 din 20.08.2021 lichidatorul a solicitat acestuia prezentarea următoarelor acte/informaţii: perioada de activitate în cadrul SRL „J.S. Elitcomgrup” cu indicarea funcţiilor deţinute; originalele sau copiile autentificate a actelor (ordine, procuri, etc.) în baza cărora a acţionat din numele debitorului SRL „J.S. Elitcomgrup” sau din numele persoanelor cu funcţie de răspundere a debitorului; originalele sau copiile autentificate a actelor juridice încheiate din numele debitorului; cine a aprobat decizia sau a dat indicaţia să încheie acte juridice din numele debitorului SRL „J.S. Elitcomgrup”, cu specificarea pentru fiecare act în parte; actele debitorului, altele decât cele indicate mai sus, ștampilele deţinute. în cazul în care nu deţine, să comunice în scris acest lucru.

Notează că, scrisorile nr.21042701 din 27.04.2021, nr.21062502 din 25.06.2021 au fost returnate de Î.S. „Poşta Moldovei” ca fiind nereclamate, iar scrisoarea nr.21082002 din 20.08.2021 a fost înmânată lui Rucavişnicov Dmitri contra semnătură.

Mai indică că, conform informaţiei despre contribuabilul SRL „J.S. Elitcomgrup” primită de la Serviciul Fiscal de Stat, Colesnic Nina Vasile, IDNO *****, figurează în calitate de contabil al debitorului.

În circumstanţele expuse mai sus, în perioada procedurii de faliment simplificat al SRL „J.S. Elitcomgrup” lichidatorul a înaintat lui Colesnic Nina scrisoarea nr.21032602 din 26.03.2021 (expediată la locul de muncă), prin care a solicitat prezentarea în cel mult 10 zile a documentelor contabile şi de activitate economică, sigiliul (ştampila) întreprinderii, perioada de activitate în cadrul întreprinderii, alte informaţii. Deşi, Colesnic Nina a recepţionat scrisoarea nr.21032602 din 26.03.2021 la data de 29.03.2021, aceasta nu s-a conformat cerinţelor lichidatorului SRL „J.S. Elitcomgrup”, ignorând cerinţele lichidatorului. Ulterior, prin scrisoarea nr.21042622 din 26.04.2021 comunică lichidatorul că, a solicitat repetat dnei Colesnic Nina prezentarea în termen de 10 zile a actelor şi informaţiilor solicitate anterior prin scrisoarea nr.21032602 din 26.03.2021. Deşi, Colesnic Nina a recepţionat scrisoarea nr.21042622 din 26.04.2021 la data de 12.05.2021, şi de această dată a ignorat cerinţele lichidatorului SRL „J.S. Elitcomgrup”, tăinuind în continuare actele şi informaţiile cu privire la debitor.

Mai indică că, la data de 06.09.2021, Rucavişnicov Dmitri şi administratorul Mironov Igor s-au prezentat la biroul subsemnatului şi i-au transmis acte ale SRL „J.S. Elitcomgrup” cu privire la relaţiile comerciale cu doi contragenţi şi anume SRL „BP Rafinărie” şi G.Ţ. „Turtureanu Gheorhe Melentie”, în rest, pârâţii au ignorat cerinţele administratorului provizoriu/lichidatorului de a prezenta actele de evidenţă contabilă şi de activitate economică a debitorului.

Relatează că, din actele debitorului restabilite din registrele publice şi instituţiile bancare, constată următoarele: analizând Extrasul din contul curent al SRL „J.S. Elitcomgrup” ţinut la BC „EuroCreditBank” SA, a constatat că în perioada 11.10.2019-17.08.2020 administratorul Mironov Igor a extras din contul curent bancar al SRL „J.S. Elitcomgrup” mijloace băneşti în numerar în sumă totală de 1.041.000 lei cu destinaţia plăţii Achiziţionare produse agricole şi Cheltuieli gospodăreşti, precum şi a restituit în cont suma de 187 300 lei. Prin urmare, Mironov Igor a extras şi nu a restituit numerar în sumă de 853 700 lei (1 041 000-187 300). Totodată, în perioada 21.10.2019-22.01.2020 de pe cardul bancar de afaceri al SRL „J.S. Elitcomgrup” a fost extras numerar în sumă totală de 24.231,33 lei.

Menţionează că, prin Hotărârea Judecătoriei Bălţi, sediul Central nr.2i-53/6/2020 din 11.04.2022, instanţa de insolvabilitate a dispus: admite integral acţiunea la cererea depusă de lichidatorul debitorului insolvabil SRL”J.S. Elitcomgrup”, Adrian Cazacu către Mironov Igor privind încasarea prejudiciului material; a încasa de la Mironov Igor în beneficiul SRL”J.S. Elitcomgrup” prejudiciul material în mărime de 877 931,33 lei.

Indică lichidatorul că, analizând Extrasul din contul curent al SRL „J.S. Elitcomgrup” ţinut la BC „EuroCreditBank” SA, a constatat că, în perioada 27.12.2019-

17.08.2020 cetăţeanul Rucavişnicov Dmitri, a extras din contul curent bancar al SRL „J.S. Elitcomgrup” mijloace băneşti în numerar în sumă totală de 309 500 lei cu destinaţia plăţii cheltuieli gospodăreşti şi achiziţionare produse agricole.

Mai indică că, prin Hotărârea Judecătoriei Bălti, sediul Central nr.2i-53/8/2020 din 30.08.2022, instanţa de insolvabilitate a dispus: admite integral acţiunea la cererea depusă de lichidatorul debitorului insolvabil SRL”J.S. Elitcomgrup”, Adrian Cazacu către Rucavişnicov Dmitri şi Mironov Igor privind încasarea prejudiciului material; a încasa în mod solidar de la Rucavişnicov Dmitri şi Mironov Igor în beneficiul SRL”J.S. Elitcomgrup” prejudiciul material în mărime de 309 500 lei.

Astfel, prin decizii irevocabile s-a constatat că Mironov Igor a prejudiciat debitorului SRL „J.S. Elitcomgrup” cu suma de 877 931,33 lei, iar Mironov Igor împreună cu Rucavişnicov Dmitri au prejudiciat SRL „J.S. Elitcomgrup” cu suma de 308 500 lei. Titlurile emise în baza deciziilor menţionate supra au fost transmise spre executare silită, însă pînă la moment prejudiciul cauzat nu a fost încasat din pârâți. În condiţiile folosirii de către pârâți a mijloacelor băneşti în interes personal, netransmiterii de către debitor a documentelor de evidenţă contabilă şi activitate economică, consideră lichidatorul că sunt întrunite condiţiile ca instanţa de insolvabilitate să dispună ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de către administratorul/asociatul Mironov Igor, contabilul Colesnic Nina şi Rucavişnicov Dmitri, care au cauzat insolvabilitatea debitorului SRL „JS Elitcomgrup” prin acţiunile sale care cad sub incidenţa prevederilor art.248 alin.(1) literele a), c) si e) din Legea insolvabilităţii.

Menționează cu referire la cuantumul creanţelor solicitate de a fi trecute pe persoanele care au cauzat insolvabilitatea debitorului SRL „JS Elitcomgrup”, că în cadrul procesului de insolvabilitate a SRL „J.S. Elitcomgrup” au fost validate creanţele a 11 creditori în sumă totală de 4 115 570,97 lei, dintre care de Rangul III – 108 147,04 lei; de Rangul V – 3 320 097,96 lei şi creanţe chirografare de rang inferior (Rangul VI) în sumă de 687 325,97 lei. Pînă la moment, în cadrul procedurii falimentului au fost stinse creanţele creditorilor chirografari de rangul III integral, în sumă de 108 147,04 lei şi parţial creanţele creditorilor de rangul V, în sumă de 431 612,73 lei. Prin urmare, pînă la moment nu au fost satisfăcute creanţele de rangul V în sumă de 2 888 485,23 lei şi creanţele de rangul VI în sumă de 687 325,97 lei.

Comunică că, prin prezenta cerere, se solicită de a fi trecute pe seama persoanelor care au cauzat insolvabilitatea SRL „J.S. Eltcomgrup” o parte din creanţele validate şi nestinse, și anume creanţe în sumă de 3 232 148,22 lei din totalul creanţelor validate şi nestinse în sumă de 3 575 811,20 lei, ceea ce constituie suma creanţelor de rangul V (2 888 485,23) plus 50% din creanţele de rangul VI (687 325,97 * 50%).

Referitor la temeiurile trecerii a unei părţi a datoriilor debitorului pe persoanele care au cauzat insolvabilitatea debitorului, notează art.art.247-248 din Legea Insolvabilității, și relatează că, starea de insolvabilitate a debitorului SRL „JS Elitcomgrup” a fost constatată prin Hotărârea Judecătoriei Bălţi, sediul Central, nr.2i-53/2020 din 26.02.2021, ca urmare a admiterii Cererii introductive înaintată de creditorul SA „Tirex Petrol”, iar temeiul intentării procedurii de insolvabilitate a fost incapacitatea

de plată a debitorului, în cadrul procedurii au fost validate creanţe în sumă totală de 4 115 570,97 lei, dintre care de Rangul III – 108 147,04 lei; de Rangul V – 3 320 097,96 lei şi creanţe chirografare de rang inferior (Rangul VI).

Notează că, deşi debitorul avea datorii şi nu îşi onora obligaţiunile de plată a acestora la scadenţă, totuşi, administratorul Mironov Igor a extras din contul curent al debitorului mijloace băneşti în numerar în sumă de 877 931,33 lei, iar Rucavişnicov Dmitri, fiind împuternicit de Mironov Igor a extras din contul curent al debitorului mijloace băneşti în sumă de 309 500 lei. Mijloacele băneşti extrase din cont, nu au fost folosite în interesele debitorului, debitorul fiind prejudiciat cu aceste sume, fapt constatat prin hotărâri judecătoreşti irevocabile şi cu care puteau fi achitate o parte din creanţele creditorilor validaţi în procedură.

Relatează că, prin aceste acţiuni, Mironov Igor şi Rucavişnicov Dmitri au cauzat insolvabilitatea debitorului, prin urmare fiind pasibili de a fi atraşi la răspundere subsidiară în temeiul prevederilor articolului 248 alin.(1) literele a) şi c) din Legea insolvabilităţii.

Cu referire la netransmiterea actelor contabile ale debitorului SRL „JS Elitcomgrup” către lichidator, menţionează lichidatorul că, în adresa lui Mironov Igor, Rucavişnicov Dmitri şi Colesnic Nina au fost expediate notificări cu solicitarea de a fi prezentate actele debitorului de evidenţă contabilă şi de activitate economică. Cerinţele de a transmite actele au fost întemeiate pe prevederile art.66, alin. 1) litera f) şi art.68 alin.(8) din Legea insolvabilităţii nr.149 din 29.06.2012. Prin urmare, comunică că, este indubitabil că, debitorul urma să țină evidenta contabilă, să păstreze documentele contabile şi actul de constituire şi să le transmită lichidatorului, iar aceste obligaţii ale debitorului urmau a fi realizate de către administratorul societăţii cu răspundere limitată „JS Elitcomgrup” - Mironov Igor şi contabilul - Colesnic Nina, pârâți în prezenta speță. Pînă la moment însă, Mironov Igor, Colesnic Nina şi Rucavişnicov Dmitri nu au transmis actele debitorului, cu excepţia actelor transmise prin Actul de predare-primire din 06.09.2021, inclusiv nu au fost transmise documentele de evidenţă contabilă şi actul de constituire ale debitorului SRL „JS Elitcomgrup”, prin urmare se poate de concluzionat că, aceştia au contribuit la dispariţia documentelor contabile şi actului de constituire.

Menţionează, că pentru netransmiterea actelor debitorului, pârâților Mironov Igor, Rucavişnicov Dmitri şi Colesnic Nina le-au fost aplicate de către instanţa de insolvabilitate amenzi judecătoreşti în sumă a câte 3000 lei, prin încheierile nr.2i-53/2020 din 09.12.2021 şi 24.02.2022.

Comunică lichidatorul că, pentru aceste acţiuni Mironov Igor, Colesnic Nina şi Rucavişnicov Dmitri sunt pasibili de a fi atraşi la răspundere subsidiară în temeiul prevederilor articolului 248 alin.(1) litera e) din Legea insolvabilității.

Reieșind din prevederile art. art.1, 10, 14, 66, 68, 135 alin.(2); 247-249 din Legea insolvabilităţii nr.149 din 29.06.2012; art.2 litera a), art.18 din Legea contabilităţii şi raportării financiare nr.287 din 15.12.2017; art.72 alin.(4) din Legea nr.135 din 14.06.2007 privind societăţile cu răspundere limitată; art.2005 din Codul civil al R.M.; art.art.166, 167, 206 alin.(1) din Codul de procedură civilă al Republicii Moldova

solicită: admiterea integrală a acţiunii; dispunerea suportării a unei părţi din datoriile debitorului insolvabil SRL „JS Elitcomgrup” şi anume a datoriei în sumă de 3 232 148,22 lei în mod solidar de către Igor Mironov, c/p: *****, cu domiciliul în ***** Dmitri Rucavişnicov, c/p 2003004014987, cu domiciliul în *****, Nina Colesnic, c/p *****, cu domiciliul în *****, pentru cauzarea insolvabilităţii debitorului; încasarea în mod solidar de la Igor Mironov, c/p: *****, cu domiciliul în *****, Dmitri Rucavişnicov, c/p 2003004014987, cu domiciliul în *****, Nina Colesnic, c/p *****, cu domiciliul în *****, a sumei de 3 232 148,22 lei (trei milioane două sute treizeci şi două mii una sută patruzeci şi opt lei 22 bani) în masa debitoare a SRL „J.S. Elitcomgrup” în procedura simplificată a falimentului, c/f 1008600036785.

Poziția instanței de fond:

Prin hotărârea judecătoriei Bălți, sediul Central, din 02.07.2024, s-a admis parțial cererea de chemare în judecată înaintată de lichidatorul SRL „”J.S. Elitcomgrup”, Adrian Cazacu către Mironov Igor, Rucavișnicov Dmitri și Colesnic Nina privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a SRL ”J.S. Elitcomgrup”.

S-a dispus încasarea în mod solidar de la administratorul statutar/fondatorul SRL ”J.S. Elitcomgrup”, Mironov Igor, directorului comercial SRL ”J.S. Elitcomgrup”, Rucovișnicov Dmitri și contabilul SRL”J.S. Elitcomgrup” Colesnic Nina, în contul masei debitoare a SRL ”J.S. Elitcomgrup”, suma creanțelor validate și nestinse la rangul V, în mărime de 2 888 485,23 lei, iar în rest acțiunea s-a respins.

Solicitarea apelantului:

Nefiind de acord cu soluția instanței de fond, la 26 decembrie 2024, avocatul, Adrian Crețu în interesele lui Colesnic Nina, a contestat-o cu apel, solicitând admiterea acestuia, casarea hotărârii judecătoriei Bălți, sediul Central, din 02.07.2025, în latura admiterii acțiunii, cu emiterea unei noi hotărâri de respingere integrală a cererii de chemare în judecată.

Argumentele părților:

În motivarea cererii de apel, avocatul Adrian Crețu, în interesele apelantului Colesnic Nina, și-a exprimat dezacordul cu hotărârea primei instanţe, iar în susţinerea cererii de apel aduce următoarele circumstanţe de fapt şi de drept: prima instanţă în motivarea hotărârii (fila nr. 8) a apreciat eronat prevederile art. 247-248 alin. (1) lit. a) - i) din Legea insolvabilităţii, atât separat, cât şi în coroborare cu art. 184 alin. (2) Cod civil. Or, instanţa nu a statuat în hotărârea contestată una din acţiunile prevăzute la art. 248 alin. (1) lit. a) - i) din Legea insolvabilităţii, ba mai mult nu a identificat nici careva alte fapte de la lit. i) din articolului amintit, prin care legiuitorul a dat o apreciere mai largă instanţei de judecată la încasarea în mod subsidiar de la organele de conducere însă nu a exclus probarea prin prisma art. 118 Cod procedură civilă - prima ratio.

În argumentarea soluţiei, instanţă de judecată nu a analizat acţiunile sau inacţiunile lui Colesnic Nina ce au dus sau ar fi putut duce la insolvabilitatea debitorului, deoarece asemenea circumstanţe nu sunt imputabile părţii apelante, ba mai mult ca atât perioada în care Colesnic Nina a activat la compania SRL ”J.S. Elitcomgrup” a fost de 8 (opt) luni, în

calitate de contabil (care în fapt nu îndeplinea nici o sarcină), contabilitatea şi conducerea companiei fiind executată de către persoanele cu funcţie de conducere.

În continuarea ideii date, instanţa de judecată nu a individualizat perioada de timp în care a activat Colesnic Nina şi anume care a fost prejudiciul cauzat debitorului în perioada de referinţă, în speţă de 8 luni, or la fila Nr. 11 s-a constatat că apelanta a fost salariată pentru perioada fiscală A2019-2020 - prin cumul.

Consideră că unicul argument (conform viziunii instanţei de judecată), pentru care a fost atrasă la răspundere subsidiară apelanta, este faptul că debitorul Colesnic Nina, nu a întreprins careva măsuri în sensul predării documentelor privind evidenţa contabilă şi activitatea economică - notificare expediată de lichidatorul debitorului SRL ”J.S. „Elitcomgrup” Cazacu Adrian.

Argumentul dat este unul ce a dus la o soluţie conform bunului plac a instanţei de judecată, or conform Legii insolvabilităţii o asemenea inacţiune se sancţionează cu amendă, ceia ce şi a întreprins prima instanţă, Colesnic Nina fiind amendată cu 3000 lei.

Prima instantă a statuat la fila dosarului 18-27 si 68-69, că de către Rucavisnicov Dmitri fiind împuternicit de Mironov Igor, au fost extrase sume băneşti pentru cheltuieli nejustificate, iar prin hotărârile instanţei de insolvabilitate nr.2i-53/6/2020 din 11.04.2022 şi nr.2i-53/8/2020 din 30.08.2022 din contul lui Mironov Igor în contul debitorului SRL “J.S. „Elitcomgrup” s-a încasat prejudiciului adus întreprinderii în mărime de 877 931, 33 lei, şi din contul lui Mironov Igor şi Rucavisnicov Dmitri în beneficiul debitorului insolvabil s-a încasat prejudiciului cauzat în cuantum de 309 500 lei, ori Colesnic Nina nu are nici o tangenţă cu sumele date, nu a avut niciodată dreptul de semnătură la bancă şi nu a extras careva sume din bancă.

Reprezentantul părţii apelante ţine să menţioneze că temeiurile de atragere la răspundere subsidiară conform art. 248 alin. (1) lit. a) c) şi e) din Legea insolvabilităţii, nu sunt aplicabile în partea debitorului Colesnic Nina, ori, Colesnic Nina nu a folosit bunuri în interes personal, nu a majorat fictive pasivele debitorului şi/sau nu a deturnat (ascuns) părţi din activul debitorului şi nu a ţinut contabilitate ficivă, ori altă acţiune de la lit. e) din art. 248 a Legii insolvabilităţii.

În continuarea celor invocate la pct. 5, din cererea de apel, la temeiurile de atragere la răspundere subsidiară prevăzut de art. 248, alin. (1), lit. e) din Legea insolvabilităţii, ce se referă la ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire, în speţă creditorul nu a argumentat şi nici nu a menţionat cum anume Colesnic Nina a comis acest delict, iar la dosar lipsesc în acest sens careva probe pertinente şi admisibile din care ar rezulta comiterea de către pârât-apelantă a faptelor prevăzute de art. 248, alin. (1), lit. e) din Legea insolvabilităţii, contrar prevederilor art. 118 alin. (1) din Codul de procedură civilă.

În speţa dedusă judecăţii, atragerea la răspunderea subsidiară prevăzută de art. 248 Legea insolvabilităţii este una din formele răspunderii civile delictuale, iar art. 1998 alin. 1 Cod Civil este străin cauzei în partea lui Colesnic Nina, deoarece nu a acţionat în mod ilicit, nu are stabilită vinovăţia şi nu poate fi obligată să repare prejudiciul patrimonial.

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, vinovăţia, prejudiciu cauzat în legătură cu comiterea faptei ilicite şi legătura cauzală între prejudiciu şi fapta ilicită pretinsă a fi săvârşită.

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

Din cuprinsul cererii de chemare în judecată rezultă că reclamantul a invocat ca temei de atragere la răspundere subsidiară prevederile art. 247, 248, alin. 1, lit. e) din Legea insolvabilităţii, fără a descrie care anume fapte sunt imputate lui Colesnic Nina, or simpla netransmitere a actelor contabile, care se deţineau la administratorul companiei debitoare, nu a generat starea de insolvabilitate a SRL "J.S. „Elitcomgrup" şi nu se încadrează în componenţa delictuală prevăzută de art. 1998 Cod civil.

Astfel, reclamantul nu a probat sub nici o formă existenţa acestui temei de atragere la răspundere subsidiară în privinţa pârâtei şi nu a demonstrat legătura cauzală dintre fapta ilicită pretinsă a fi comisă de Colesnic Nina şi prejudiciul suportat de creditor, precum şi că ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii a cauzat starea de insolvabilitate a SRL "J.S. „Elitcomgrup"

Aprecierea instanței:

Verificând hotărârea contestată în raport cu criticile formulate, în limitele controlului de legalitate și temeiurilor de drept invocate, Colegiul civil al Curții de Apel Nord consideră necesar de a respinge apelul și a menține hotărârea primei instanțe, reieșind din următoarele considerente.

Potrivit art.356 CPC, cererea de declarare a insolvabilității se judecă în instanță conform normelor generale din prezentul cod, cu excepțiile şi completările stabilite de legislația insolvabilității.

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

Iar, potrivit prevederilor art.8 alin.(1) din Legea insolvabilității, hotărârile instanței de insolvabilitate pot fi atacate cu apel în termen de 15 zile de la data pronunțării dispozitivului, cu excepțiile prevăzute în prezenta lege. Termenul de apel, precum şi apelul declarat nu suspendă executarea hotărârilor instanței de insolvabilitate.

Potrivit materialelor cauzei, hotărârea contestată cu apel a fost pronunțată la data de 02 iulie 2024 (f.d.120), iar cererea de apel a fost depusă, la 26.12.2024. Prin încheierea Curții de Apel Nord din 28 ianuarie 2025 s-a repus în termen apelul declarat de către Colesnic Nina.

Prin urmare, Colegiul civil constată că, apelul a fost depus în termenul legal stabilit de art.8 al Legii insolvabilității.

Conform art.385 alin.(1) lit. a) din Codul de procedură civilă, instanța de apel, după ce judecă apelul, este în drept să respingă apelul şi să mențină hotărârea primei instanțe.

După cum denotă materialele cauzei, prin hotărârea Judecătoriei Bălţi, sediul Central, nr.2i-5 3/2020 din 31 decembrie 2020, a fost admisă spre examinare cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate în privinţa debitorului SRL „J.S. Elitcomgrup”, c/f ***** cu sediul în municipiul ***** Ulterior, prin Hotărîrea Judecătoriei Bălţi, sediul Central, nr.2i-53/2020 din 26.02.2021, a fost constatată insolvabilitatea SRL „J.S. Elitcomgrup”, c/f ***** cu sediul în municipiul Bălţi, str. Independenţei 10, ap.17, intentată procedura simplificată a falimentului faţă de SRL „J.S. Elitcomgrup”, iar în calitate de lichidator al SRL „J.S. Elitcomgrup” a fost desemnat subsemnatul, Cazacu Adrian, administrator autorizat.(f.d.13).

Administratorul statutar şi unic asociat al debitorului SRL „J.S. Elitcomgrup” este Mironov Igor, c/p: *****.

În perioada de observaţie a debitorului SRL „J.S. Elitcomgrup”, la data de 04.01.2021, administratorul autorizat a emis Ordinul nr. 1 Cu privire la transmiterea informaţiilor şi actelor debitorului SRL „J.S. Elitcomgrup”, prin care a obligat administratorul statutar şi contabilitatea debitorului să-i transmită lichidatorului informaţiile şi actele necesare pentru executarea atribuţiilor de administrator provizoriu. Ordinul a fost transmis pentru executare debitorului prin Notificarea nr.21010414 din 04.01.2021, fiind recepţionată de destinatar la 13.01.2021.

În perioada procedurii simplificate a falimentului a SRL „J.S. Elitcomgrup”, lichidatorul a înaintat pârâtului Mironov Igor patru notificări prin care a solicitat transmiterea în cel mult 10 zile, a gestiunii patrimoniului debitorului, împreună cu actele debitorului şi anume notificările nr.21030106 din 01.03.2021; nr.21030107 din 01.03.2021; nr.21040617 din 06.04.2021 şi nr.21042621 din 26.04.2021, expediate la sediul SRL „J.S. Elitcomgrup”, precum şi la domiciliul lui Mironov Igor, însă toate au fost restituite ca nereclamate.

Prin scrisoarea nr.21082001 din 20.08.2021 înmânată lui Mironov Igor contra semnătură, repetat s-a solicitat acestuia de administratorul autorizat să-i fie transmisă în cel mult 10 zile gestiunea patrimoniului debitorului către subsemnat, în calitate de lichidator al SRL „J.S. Elitcomgrup”, împreună cu documentele de constituire a societăţii; cu procesele- verbale ale adunărilor generale ale asociaţilor; cu certificatul înregistrării de stat al întreprinderii; cu documentele ce confirmă drepturile societăţii asupra patrimoniului ei; cu registrele societăţii; cu avizele, actele auditorului şi ale organelor administrării fiscale; cu documentele interne, documentele de evidenţă contabilă şi documentele activităţii economice ale debitorului, precum şi lista ce va cuprinde numele şi adresele creditorilor şi creanţele acestora pînă la intentarea procedurii simplificate a falimentului, cît şi de la data intrării în faliment.

Necătînd la multiplele solicitări adresate lui Mironov Igor de a prezenta actele debitorului SRL „J.S. Elitcomgrup”, acesta a ignorat cerinţele legale ale administratorului provizoriu/ lichidatorului SRL „J.S. Elitcomgrup”.

Rucavişnicov Dmitri a fost angajat în cadrul SRL „J.S. Elitcomgrup” în funcţia de director comercial, conform Ordinului din 01.09.2019. Prin acelaşi ordin, Rucavişnicov Dmitri a fost împuternicit să încheie contracte din numele debitorului SRL „J.S. Elitcomgrup”. Faptul că Rucavişnicov Dmitri a activat în cadrul SRL „J.S. Elitcomgrup” se confirmă şi prin rapoartele IALS18 prezentate de debitor Serviciului Fiscal de Stat pentru anii 2019 şi 2020.

Având în vedere atribuţiile de conducere a lui Rucavişnicov Dmitri în cadrul debitorul SRL „J.S. Elitcomgrup”, prin scrisorile nr.21042701 din 27.04.2021, nr.21062502 din 25.06.2021 şi nr.21082002 din 20.08.2021 lichidatorul a solicitat acestuia prezentarea următoarelor acte/informaţii: perioada de activitate în cadrul SRL „J.S. Elitcomgrup” cu indicarea funcţiilor deţinute; originalele sau copiile autentificate a actelor (ordine, procuri, etc.) în baza cărora a acţionat din numele debitorului SRL „J.S. Elitcomgrup” sau din numele persoanelor cu funcţie de răspundere a debitorului; originalele sau copiile autentificate a actelor juridice încheiate din numele debitorului; cine a aprobat decizia sau a dat indicaţia să încheie acte juridice din numele debitorului SRL „J.S. Elitcomgrup”, cu specificarea pentru fiecare act în parte; actele debitorului, altele decât cele indicate mai sus, ştampilele deţinute. în cazul în care nu deţine, să comunice în scris acest lucru.

Scrisorile nr.21042701 din 27.04.2021, nr.21062502 din 25.06.2021 au fost returnate de Î.S. „Poşta Moldovei” ca fiind nereclamate, iar scrisoarea nr.21082002 din 20.08.2021 a fost înmânată lui Rucavişnicov Dmitri contra semnătură.

Conform informaţiei despre contribuabilul SRL „J.S. Elitcomgrup” primită de la Serviciul Fiscal de Stat, Colesnic Nina Vasile, IDNO *****, figurează în calitate de contabil al debitorului.

În circumstanţele expuse mai sus, în perioada procedurii de faliment simplificat al SRL „J.S. Elitcomgrup” lichidatorul a înaintat lui Colesnic Nina scrisoarea nr.21032602 din 26.03.2021 (expediată la locul de muncă), prin care a solicitat prezentarea în cel mult 10 zile a documentelor contabile şi de activitate economică, sigiliul (ştampila) întreprinderii, perioada de activitate în cadrul întreprinderii, alte informaţii. Deşi, Colesnic Nina a recepţionat scrisoarea nr.21032602 din 26.03.2021 la data de 29.03.2021, aceasta nu s-a conformat cerinţelor lichidatorului SRL „J.S. Elitcomgrup”, ignorând cerinţele lichidatorului.

Ulterior, prin scrisoarea nr.21042622 din 26.04.2021 lichidatorul a solicitat repetat dnei Colesnic Nina prezentarea în termen de 10 zile a actelor şi informaţiilor solicitate anterior prin scrisoarea nr.21032602 din 26.03.2021. Deşi, Colesnic Nina a recepţionat scrisoarea nr.21042622 din 26.04.2021 la data de 12.05.2021, şi de această dată a ignorat cerinţele lichidatorului SRL „J.S. Elitcomgrup”.

La data de 06.09.2021, Rucavişnicov Dmitri şi administratorul Mironov Igor s-au prezentat la biroul subsemnatului şi i-au transmis acte ale SRL „J.S. Elitcomgrup” cu privire la relaţiile comerciale cu doi contragenţi şi anume SRL „BP Rafinărie” şi G.Ţ. „Turtureanu Gheorhe Melentie”, în rest, pârâţii au ignorat cerinţele administratorului

provizoriu/lichidatorului de a prezenta actele de evidenţă contabilă şi de activitate economică a debitorului.

În corespundere cu art.373 alin.(1)-(3) din Codul de procedură civilă, instanța de apel verifică, în limitele cererii de apel, ale referințelor şi obiecțiilor înaintate, legalitatea şi temeinicia hotărârii atacate în ceea ce privește constatarea circumstanțelor de fapt şi aplicarea legii în primă instanță. În limitele apelului, instanța de apel verifică circumstanțele şi raporturile juridice stabilite în hotărârea primei instanțe, precum şi cele care nu au fost stabilite, dar care au importanță pentru soluționarea cauzei, apreciază probele din dosar şi cele prezentate suplimentar în instanță de apel de către participanții la proces. În cazul în care motivarea apelului nu cuprinde argumente sau dovezi noi, instanța de apel se pronunță în fond, numai în temeiul celor invocate în primă instanță.

Astfel, prevederile legale enunțate în mod expres obligă instanța de apel să verifice circumstanțele și raporturile juridice stabilite în hotărârea primei instanțe, precum și cele care nu au fost stabilite, dar invocate de părți şi este obligată să verifice legalitatea hotărârii în întregul ei și să se pronunțe asupra tuturor motivelor invocate în apel.

Or, potrivit regulilor unui proces echitabil, reținându-se rolul determinant al concluziilor instanței de apel, ultima are obligația să examineze efectiv problemele esențiale care îi sunt supuse aprecierii şi să nu se limiteze la însușirea motivelor instanței inferioare (Hirro Balani vs Spaniei, nr. 18064/91 din 09.12.1994 §27; Georgiadis vs Grecia nr. 21522/93 din 29.05.1997 §43).

Colegiul civil remarcă faptul că, apelantul își manifestă dezacordul cu hotărârea instanței ierarhic inferioare doar în latura admiterii cererilor de chemare în judecată formulate de lichidatorul SRL„J.S. Elitcomgrup, Cazacu Adrian către Colesnic Nina

Drept urmare, Colegiul civil va reține soluția instanței de fond referitor la admiterea capătului de cerere formulat de lichidatorul SRL„J.S. Elitcomgrup, Cazacu Adrian către Colesnic Nina, de altfel, partea apelantă nici nu a contestat hotărârea primei instanțe în privință lui Mironov Igor, Rucavișnicov Dmitri, iar instanța de apel verifică, în limitele cererii de apel, ale referințelor şi obiecțiilor înaintate, legalitatea şi temeinicia hotărârii atacate în ceea ce privește constatarea circumstanțelor de fapt şi aplicarea legii în primă instanță.

În atare circumstanțe, hotărârea primei instanțe, în partea admiterii parțiale a acţiunii la cererea de chemare în judecată înaintată de lichidatorul SRL ”J.S. Elitcomgrup”, Adrian Cazacu către Mironov Igor, Rucavișnicov Dmitri și Colesnic Nina privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a SRL ”J.S. Elitcomgrup”, și cu dispunerea încasării în mod solidar de la administratorul statutar/fondatorul SRL ”J.S. Elitcomgrup”, Mironov Igor, directorului comercial SRL ”J.S. Elitcomgrup”, Rucovișnicov Dmitri și contabilul SRL”J.S. Elitcomgrup” Colesnic Nina, în contul masei debitoare a SRL ”J.S. Elitcomgrup”, suma creanțelor validate și nestinse la rangul V, în mărime de 2 888 485,23 lei, urmează a fi menținută, instanța dând o apreciere corectă probelor administrate şi just a aplicat legislația relevantă speței.

Potrivit art.5 al.(5) lit. f) al Legii insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, principalele competențe ale instanței de insolvabilitate în cadrul prezentei legi sânt

tragerea la răspundere a membrilor organelor de conducere care au contribuit la insolvabilitatea debitorului, precum şi sesizarea organelor de urmărire penală în legătură cu faptele reprobabile săvârșite de aceștia.

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

În conformitate cu art.247 din Legea insolvabilității, (1) în sensul prezentei legi, membri ai organelor de conducere ale debitorului pot fi: debitorul persoană fizică ce desfășoară activitate individuală de întreprinzător, fondatorul întreprinderii individuale sau al gospodăriei țărănești (de fermier), administratorii societăților comerciale, administratorii întreprinderilor de stat/municipale, membrii organelor executive, membrii organului de supraveghere (consiliului), lichidatorii şi membrii comisiilor de lichidare, *contabilii.* (2) Prevederile alin.(1) se aplică persoanelor care dețineau funcțiile respective la data intentării procesului de insolvabilitate, precum şi celor care au deținut aceste funcții pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

Conform extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr.5470 din 19.03.2021 în calitate de administrator și fondator unic înregistrat cu cota de 100% al SRL "J.S. Elitcomgrup", figurează Mironov Igor, aceste date fiind modificate în Registul de stat la data de 02.10.2019 ceea ce rezultă din răspunsul ASP nr.14/3 din 20.01.2021 (f.d. 16, 17).

În context, instanța relevă că, prin ordinul din 01.01.2019 administratorul statutar al debitorului SRL "J.S. Elitcomgrup" a angajat în funcția de director comercial pe Rucavișnicov Dmitri, ultimul fiind împuternicit cu dreptul de a semna contracte din numele SRL "J.S. Elitcomgrup" (f.d. 44).

Cumulativ, este de remarcat că, debitorul avea angajat în calitate de contabil pe Colenisc Nina, fapt dedus din Informația despre contribuabil și Notele de informare IALS18 privitoare la salariații întreprinderii debitoare SRL "J.S. Elitcomgrup" pentru perioada fiscală A2019-A2020 (f.d. 45-46, 52-56).

Din aceste considerente Colenisc Nina, deținând funcția de contabil al SRL "J.S. Elitcomgrup", se încadrează în calitatea de membru al organelor de conducere ale debitorului în conformitate cu dispozițiile art.247 alin.(1) al Legii insolvabilității, funcție care a deținut-o începând cu anul 2019 (conform datelor cauzei), până la data intentării procesului de insolvabilitate, adică pe parcursul ultimelor 24 luni anterior intentării procesului.

În această ordine de idei este de menționat că, atragerea la răspundere subsidiară are natură delictuală. Angajarea răspunderii civile delictuale, în general, presupune întrunirea anumitor condiții generale menționate mai sus (prejudiciul, fapta ilicită, raportul de cauzalitate dintre fapta ilicită și prejudiciu, vinovăția).

Astfel, persoana care se pretinde că ar fi cauzat insolvabilitatea, răspunde pentru săvârșirea unor fapte cu caracter ilicit, urmărind, de regulă, deturnarea activității de la realizarea scopului pentru care a fost constituită societatea debitoare şi satisfacerea unui interes personal, calificarea acestei forme de răspundere având un caracter delictual în toate cazurile.

Prin urmare, la examinarea acestei categorii de cauze, urmează a fi indicate concret acțiunile (inacțiunile) persoanelor care au cauzat insolvabilitatea, dar totodată să fie oglindită legătura de cauzalitate între acțiunile acestora şi starea de insolvabilitate a debitorului, în sensul că insolvabilitatea se datorează anume acțiunilor acestora şi nu altor circumstanței, precum şi vinovăția persoanei în cauzarea sau agravarea stării de insolvabilitate.

Colegiul civil remarcă că de către lichidator au fost expediate notificări contabilului debitorului Colesnic Nina, la data de 26.03.2021 cu nr.21032602 și la data de 26.04.2021 cu nr.21042622, recepționate de către aceasta la data de 29.03.2021 și 12.05.2021 potrivit avizului contrasemnat și extrasului Track&Trace, iar apelanta nu a întreprins careva măsuri în sensul predării documentelor privind evidența contabilă și activitatea economică (f.d. 57-64).

Potrivit materialelor cauzei se stabilește că membrii organului de conducere a debitorului SRL "J.S. Elitcomgrup" administratorul statutar Mironov Igor, contabilul Colesnic Nina, precum și directorul comercial Rucavișnicov Dmitri prin încheierile instanței de fond din 09.12.2021 și 24.02.2022 au fost amendați pentru neexecutarea indicațiilor și notificărilor administratorului provizoriu/lichidatorului Cazacu Adrian cu amendă în mărime de 3000 lei, mai mult administratorului și asociatului Mironov Igor fiindu-i aplicată și interdicția de a părăsi țara pe o perioadă de 6 luni (f.d. 76-80).

Colegiul a stabilit că reieșind din cererea de chemare în judecată, lichidatorul Cazacu Adrian a solicitat atragerea la răspundere subsidiară a pârâților în baza art.248 alin.1 lit.a), c) și e) din Legea insolvabilității.

Potrivit prevederilor art.248 alin.(1) din Legea insolvabilității rezultă că, dacă în cadrul procesului sunt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariția stării de insolvabilitate a debitorului, la cererea administratorului insolvabilității/lichidatorului instanța de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil săfie 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 acțiuni: a) folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal; b) desfășurarea unei activități comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului; c) majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului; d) procurarea de fonduri pentru debitor la prețuri exagerate; e) ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire; f) dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată; g) dispunerea, în luna precedentă încetării plăților, de a se plăti cu preferință unui creditor în dauna celorlalți creditori; h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de

insolvabilitate conform prevederilor art. 14; i) comiterea altor acțiuni care au adus daune proprietății debitorului.

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

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

Deci, în contextul prevederilor legale enunțate, Colegiul civil reiterează că pentru a stabili vinovăția și a trage la răspundere subsidiară organele de conducere a debitorului, necesită să fie întrunite anumite condiții și anume să existe un prejudiciu, să existe o faptă ilicită, să existe un raport de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciu, precum și fapta să fie săvârșită cu vinovăție.

Astfel, în cadrul examinării cauzei pe fond, s-a invocat temeiul de atragere la răspundere subsidiară de către Serviciul Fiscal de Stat și prevăzut de art.248 alin.(1) lit.a) și c) din Legea insolvabilităţii ce ține de folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal, precum și deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului. Colegiul civil reține poziția instanței de fond că, actele cauzei denotă că, în timp ce întreprinderea SRL “J.S. Elitcomgrup” era supraîndatorată și în incapacitate de plată, temeiuri ce au dus la insolvabilitatea acesteia, în perioada 11.10.2019-17.08.2020 de pe contul societății debitoare au fost extrase sume bănești, nu doar pentru salarii, ci și pentru cheltuieli nejustificate precum cheltuielile gospodărești în cuantumuri exagerate de 25 000 lei, 49 500 lei, 8 000 lei, 12 000 lei ș.a. sume, în perioade cu diferență de câteva zile, la fel, au fost achiziționare produse agricole, fiind extrase din nou sume majore de 250 000 lei, 104 000 lei, 231 000 lei ș.a. sume, fără a fi justificate prin facturi fiscale, contracte încheiate și alte documente (f.d. 18-27).

Cu referire la acțiunile prevăzute de art.248 alin.(1) lit.e) din Legea insolvabilităţii, în sensul ținerii unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire, Colegiul relevă că reieșind din prevederile art.13 alin.1 lit. a) din Legea contabilităţii Nr. 113 din 27-04-2007 rezultă că, răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine: conducerii (organului executiv) - în entitatea cu răspundere limitată.

Aceiași 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 ținerea 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) și d) Cod fiscal, contribuabilul este obligat: c) să țină contabilitatea conform formelor şi modului stabilit de legislație, să întocmească şi să prezinte Serviciului Fiscal de Stat şi serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale dările de seamă fiscale şi informațiile prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul echipamentelor de casă şi de control, respectând reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea echipamentelor de casă şi de control; d) să prezinte informații veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum şi despre alte obiecte ale impunerii.

Art.17 alin.(1) – (4) al Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 prevede că, (1) entitatea este obligată să păstreze documentele contabile care cuprind documentele primare, registrele contabile, situațiile financiare şi alte documente aferente organizării şi ținerii contabilității. Documentele contabile sânt sistematizate şi păstrate conform regulilor şi termenelor stabilite de Organul de stat pentru supravegherea şi administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova. (2)

Documentele contabile se păstrează de către entitate pe suport de hârtie sau în formă electronică. Documentele contabile se pot păstra pe suporturi tehnice în cazul în care contabilitatea este ținută cu utilizarea sistemelor informatice proprii, cu condiția ca acestea să poată fi accesate în orice moment, în funcție de necesitățile entității sau la cererea organelor abilitate de legislație. (3) La păstrarea documentelor contabile, entitatea este obligată să asigure protejarea acestora de modificări neautorizate. (4) În cazul

pierderii, sustragerii sau distrugerii documentelor contabile, entitatea este obligată să le restabilească în termen de 3 luni de la data constatării faptului respectiv.

Norma art.18 alin.(1) - (2) lit.a), c) și d) al Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 statuează că, (1) entitatea are obligația de a ține contabilitatea şi de a întocmi situaţiile financiare în modul prevăzut de prezenta lege, de standardele de contabilitate şi de alte acte normative aprobate în conformitate cu art.8 alin.(1) lit.b). (2) Răspunderea pentru ținerea contabilității şi raportarea financiară revine: a) conducătorului, administratorului – pentru entitățile indicate la art.2 lit.a), c) şi d); c) fondatorului – pentru entitățile indicate la art.2 lit.e); d) persoanei fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției (notar, avocat, executor judecătoresc, mediator, administrator autorizat) – pentru entităţile indicate la art.2 lit.f).

Aderent alin.(3) al aceluiași articol relevă că, persoanele indicate la alin.(2) sânt obligate: a) să asigure organizarea şi ținerea contabilității în mod continuu din data înregistrării de stat a entității până la data lichidării acesteia; b) să asigure elaborarea, aprobarea şi aplicarea politicilor contabile în conformitate cu standardele de contabilitate şi alte acte normative elaborate în conformitate cu art.8 alin.(1) lit.b); c) să asigure elaborarea şi aprobarea: – planului de conturi contabile de lucru al entității, după caz; – procedeelor interne privind contabilitatea de gestiune; – formularelor documentelor primare şi a registrelor contabile; – regulilor privind circulația documentelor şi tehnologia de prelucrare a informației contabile; d) să asigure întocmirea completă şi corectă, precum şi integritatea şi păstrarea documentelor contabile; e) să organizeze sistemul de control intern; f) să asigure documentarea faptelor economice şi reflectarea acestora în contabilitate; g) să asigure respectarea actelor normative prevăzute la art.8 alin.(1); h) să asigure întocmirea, prezentarea şi publicarea, după caz, a situațiilor financiare în conformitate cu prezenta lege, standardele de contabilitate şi alte acte normative prevăzute la art.8 alin.(1).

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 Mironov Igor administrator, cît și contabilul debitorului Colesnic Nina.

În această ordine de idei, Colegiul civil reține și reafirmă poziția instanței de fond 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 Mironov Igor și contabilului Colesnic Nina, 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, administratorului autorizat fiindu-i transmis prin actul de predare-primire din 06.09.2021, doar câteva contracte, deci, rezultă că Mironov Igor și contabilului Colesnic Nina, nu au asigurat ținerea și evidența contabilității și activitatea economică a debitorului.

Aceste fapt se demonstrează și prin amenzile și interdicțiile aplicate membrilor organului de conducere a debitorului SRL "J.S. Elitcomgrup" de către instanța judecătorească, or, necătând la faptul dat, precum și la notificările lichidatorului aceștia nu au prezentat documentele contabile și documentele de constituire, ceea ce denotă ținerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii.

Drept urmare, instanța de fond corect a conchis că, acțiunea culpabilă – ţinerea unei contabilităţi contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire, urmează a fi pusă inclusiv în sarcina contabilul debitorului Colesnic Nina.

Or, în situația cazului, Colegiul civil reține că, legătura de cauzalitate dintre acțiunea culpabilă și prejudiciul cauzat, influența acestei acțiuni culpabile asupra insolvabilității debitorului, se explică prin faptul nerespectării legislației fiscale.

În corolar Colegiul civil consideră că, instanța de fond just a concluzionat că, vinovăția persoanei culpabile s-a manifestat prin neglijența/intenția respectării prevederilor legale referitor la ținerea unei contabilități, luând în considerație că situația incapacității de plată a durat din anul 2019 până la intentarea procesului de insolvabilitate.

Colegiul notează că însuși în motivarea cererii de apel, apelentul nu a explicat care a fost motivul de a nu da curs solicitărilor administratorului insolvabilității: nr. 21032602 din 26.03.2021 și nr. 21042622 din 26.04.2021 prin care i s-a cerut expres prezentarea documentelor de evidență contabilă, ștampilei și a documentelor activității economice, precum și a motivelor ne reflectării în anexele la Declarația TVA a 10 facturi de procurări și a unor facturi de livrare din lunile noiembrie și decembrie 2020, recepționate de apelantă la 29.03.2021 și respectiv 12.05.2021.

Or, în rezultatul normei prevăzute de art. 27 alin. (3), (4) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, nepredarea documentelor contabile, de constituire și a ștampilei debitorului către administratorul autorizat sau cel puțin neaducerea la cunoștință despre locul aflării lor, prezumă relativ vinovăția și legătura de cauzalitate dintre fapta ilicită de necooperare dintre membrii organelor de conducere și administratorul insolvabilității/ lichidator și prejudiciul cauzat.

Totodată, potrivit art. 248 alin. (4) al Legii insolvabilității, 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.

Colegiul notează că apelanta Colesnic Nina nu a prezentat nici un argument plauzibil al motivului nepredării documentelor contabile către administratorul autorizat sau cel puțin al neaducerii la cunoștință despre locul aflării lor, circumstanță ce prezumă

vinovăția acesteia, inclusiv legătura de cauzalitate dintre fapta ilicită prevăzută de art. 248 alin. (1) lit. e) al Legii insolvabilității și prejudiciul cauzat debitorului insolvabil.

Astfel, în lipsa unor argumente coerente și convingătoare, precum și a unui suport probator de natură să răstoarne soluția adoptată pe caz, Colegiul civil conchide că prima instanță a elucidat pe deplin circumstanțele importante pentru soluționarea cauzei și a aplicat corect normele de drept material și procedural, hotărârea fiind legală și întemeiată.

Ținând cont de cele constatate mai sus, Colegiul civil și de contencios administrativ al Curții de Apel Nord va respinge apelul declarat de avocatul Crețu Adrian, împotriva hotărârii judecătoriei Bălți, sediul central din 02 iulie 2024, în cauza civilă la cererea lichidatorului SRL„J.S. Elitcomgrup, -Cazacu Adrian către Mironov Igor, Rucavișnicov Dmitri, Colesnic Nina privind atragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere ale debitorului în proces de insolvabilitate, și va menține hotărârea judecătoriei Bălți, sediul central din 02 iulie 2024.

În conformitate cu dispoziţiile art.385 lit.a) Cod de procedură civilă, art.8 alin. (7) din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, Colegiul civil şi de contencios administrativ,-

d e c i d e:

Respinge cererea de apel declarată de Crețu Adrian, împotriva hotărârii judecătoriei Bălți, sediul central din 02 iulie 2024.

Menține fără modificări hotărârea Judecătoriei Bălți, sediul central din 02 iulie 2024, în cauza civilă la cererea de chemare în judecată înaintată la cererea lichidatorului SRL „J.S. Elitcomgrup, - Cazacu Adrian către Mironov Igor, Rucavișnicov Dmitri, Colesnic Nina privind atragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere ale debitorului.

Decizia este definitivă și irevocabilă din momentul emiterii.

Președintele completului,
judecătorul Elena Grumeza

Judecătorii Natalia Costaș

Ivan Parii