Dosar nr. 2i-27/2024
2-24062945-15-2i-11062024

H O T Ă R Â R E
în numele Legii

07 octombrie 2024 municipiul Cahul

Judecătoria Cahul, sediul Central
Instanța de insolvabilitate în componența:

Preşedinte şedinţei, judecătorul Evgheni Bancov
Grefier Ina Deniță

examinând în şedinţă de judecată publică cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL „Top-Agro-Consult”, în persoana administratorului statutar, unic fondator și contabil Cubreacov Ion, -

C O N S T A T Ă :

La data de 11 iunie 2024 Serviciul Fiscal de Stat a depus la Judecătoria Cahul, sediul Central, cererea de chemare în judecată privind atragerea la răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL „Top-Agro-Consult”, în persoana administratorului statutar, unic fondator și contabil Cubreacov Ion, solicitând încasarea de la Cubreacov Ion în masa debitoare a SRL „Top-Agro-Consult”, în procedura simplificată a falimentului, suma de 108 258,43 lei.

În motivarea cererii de chemare în judecată Serviciul Fiscal de Stat a indicat că, în fapt, prin hotărârea Judecătoriei Cahul, sediul Central, nr. 21-40/2023 din 04.12.2023, a fost admisă cererea introductivă depusă de SRL „Bio Stimul”, s-a constatat insolvabilitatea şi s-a intentat procesul de insolvabilitate cu iniţierea procedurii simplificate a falimentului faţă de SRL „Top-Agro- Consult”, c/f 1021603003121, cu sediul în r. Cahul, s. Crihana Veche, iar în calitate de lichidator a fost desemnat administratorul autorizat Breahnă Filip. În cadrul şedinţei de validare a creanţelor, au fost validate creanţele Serviciului Fiscal de Stat în sumă de 108 258,43 lei, constituită din: creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 53 257,35 lei; creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 55 001,08 lei. Restanţa faţă de Bugetul public naţional s-a format în baza dărilor de seamă prezentate de către debitor şi în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. 781/118 din 23.01.2024, obligaţii care n-au fost onorate de către debitor. Având în vedere că debitorul SRL „Top-Agro-Consult” 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 al Legii insolvabilităţii.

Comunică că, conform informaţiei din Sistemul informaţional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, administrator statutar al SRL „Top-Agro-Consult” din 29.11.2021 până la data intentării procesului de insolvabilitate este Cubreacov Ion. Astfel, reieşind din cele menţionate supra, este indubitabil că prin prisma art. 247 alin. (1) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din

29.06.2012, Cubreacov Ion Dumitru este persoana căreia îi poate fi imputabilă răspunderea subsidiară pentru temeiurile prevăzute la art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012. Întru probarea temeiniciei cererii de chemare în judecată privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului, Serviciul Fiscal de Stat comunică următoarele. Un temei care probează temeinicia cererii privind atragerea Ia răspundere subsidiară, constituie acţiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) a Legii insolvabilităţii, determinate prin ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire.

Potrivit art. 13 alin. (1) lit. a) din Legea contabilităţii nr. 113 din 27.04.2007 şi art. 18 alin. (2) lit. a) din Legea contabilităţii şi raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine conducătorului, administratorului - în entitatea cu răspundere limitată. Conform art. 43 alin. (1) şi (2) din Legea contabilităţii şi art. 17 alin. (1) din Legea contabilităţii şi raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, entitatea este obligată să păstreze documentele contabile care cuprind documentele primare, registrele contabile, situaţiile financiare şi alte documente aferente organizării şi ţinerii contabilităţii. Documentele contabile vor fi sistematizate şi păstrate în termenele şi conform regulilor prevăzute de Organul de Stat pentru Supravegherea şi Administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova. În conformitate cu art. 72 alin. (4) din Legea privind societăţile cu răspundere limitată nr. 135 din 14.06.2007, administratorul este obligat să asigure 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. La fel, conform art. 7 alin. Legea cu privire la antreprenoriat şi întreprinderi nr. 845-XII din 03.01.1992, 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 şi art. 34 din Legea contabilităţii şi raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, persoanele vinovate de încălcarea prezentei legi, poartă răspundere disciplinară, civilă, contravenţională şi/sau penală, conform legislaţiei în vigoare. 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 şi modului stabilit de legislaţie, să întocmească şi să prezinte organului fiscal dările de seamă prevăzute de legislaţie, să asigure integritatea documentelor de evidenţa contabilă în conformitate cu cerinţele legislaţiei [...].

Prin încheierea Judecătoriei Cahul, sediul Central, nr. 2i-40/2023 din 06.10.2023, s-a admis spre examinarea cererea introductivă depusă de creditorul SRL „Biostimul” privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de SRL „Top-Agro-Consult”. Potrivit art. 27 alin. (3) din Legea insolvabilităţii, debitorul are obligaţia de a transmite administratorului provizoriu, în cel mult 3 zile lucrătoare de la cerere, informaţiile solicitate de acesta, apreciate ca fiind necesare, cu privire la activitatea şi la patrimoniul său, precum şi documentele activităţii economice şi documentele de evidenţă contabilă care vor fi reţinute de administratorul provizoriu spre documentare. Atrage atenţia, că administratorul provizoriu dl. Breahnă Filip, în raportul de activitate din 27.11.2023 cu privire la executarea măsurilor de asigurare aplicate faţă de debitorul SRL „Top-Agro-Consult”, a comunicat că, „ de către administratorul provizoriu a fost emis ordinul nr. 1 din 18.10.2023 şi ordinul nr. 1 din 24.10.2023 „Privind aplicarea măsurilor de asigurare faţă de SRL „Top-Agro-Consult”. Prin ordinul indicat, conducerea debitorului a fost obligată să transmită administratorului provizoriu, documentaţia întreprinderii necesară pentru executarea atribuţiilor conform art. 25 al Legii insolvabilităţii, inclusiv documentele şi registrele contabile, însă conducerea debitorului nu s-a conformat ordinului adminitratorului provizoriu”.

Subsecvent, menţionează, că conform explicaţiei lichidatorului dl. Breahnă Filip, administratorul de insolvabilitate nu dispune de documentele de evidenţă contabilă a debitorului SRL „Top-Agro-Consult. Întrucât registrele si documentele contabile nu au fost predate administratorului provizoriu/lichidatorului se creează prezumţia că administratorul societăţii, fie a ţinut o contabilitate fictivă, fie a ascuns cu bună ştiinţă realitatea economico-financiară, fie a făcut să dispară documente contabile. În circumstanţele enunţate supra, este evident că conducerea SRL „Top-Agro-Consult" şi anume Cubreacov Ion Dumitru, nu a respectat obligaţiile ce îi revin în conformitate cu Legea insolvabilităţii, Legea contabilităţii, ceea ce a dus în cele din urmă, la prejudicierea intereselor atât ale întreprinderii, cât şi ale creditorilor. Astfel, rezultă că neprezentarea contabilităţii a generat inevitabil o serie de consecinţe in vederea stingerii creanţelor creditorilor validaţi în cadrul procesului de insolvabilitate intentat faţă de debitorul SRL „Top-Agro-Consult.

Precizează că, în cazul nepredării documentelor contabile către administratorul provizoriu sau administratorului de insolvabilitate, atât culpa, cât şi legătura de cauzalitate între faptă şi prejudiciu se prezumă, or, neţinerea contabilităţii este o faptă negativă, ce nu poate fi probată decât prin faptul pozitiv contrar. În condiţiile în care administratorul statutar nu a predat documentele contabile ale debitorului insolvabil, în termenul fixat de legiuitor, se naşte prezumţia că nu s-a ţinut contabilitatea respectivei societăţi. Această prezumţie poate fi răsturnată de partea pârâtă prin predarea documentelor către administratorul provizoriu/administratorul insolvabilităţii/lichidator. Nepredând actele financiar - contabile, nu se poate stabili dacă a fost ţinută contabilitatea în conformitate cu legea sau dacă au dispărut anumite documente contabile, iar sarcina probei faptului pozitiv cu privire şi la acest aspect revine tot pârâtului şi nu reclamantului, pentru care împrejurarea respectivă constituie un fapt negativ, imposibil de dovedit. Nepredarea actelor contabile prezumă relativ neţinerea contabilităţii în conformitate cu legea, ceea ce dă dreptul a se prezuma şi că fapta a cauzat intrarea debitorului în insolvenţă. Astfel, întrucât contabilitatea reflectă situaţia patrimonială a unei întreprinderi prin înregistrarea tranzacţiilor financiare, precum şi a activelor şi pasivelor, în lipsa contabilităţii, administratorul provizoriu/lichidatorul SRL „Top-Agro-Consult" este în imposibilitate de a stabili şi identifica activele întreprinderii care nu se supun înregistrării în registrele de stat precum: mărfurile pe care întreprinderea le cumpără în vederea revânzării, obiectele de mică valoare şi de scurtă durată care fac parte din activele de muncă (inventar gospodăresc, instrumente etc.), creanţele, avansurile, împrumuturile acordate sau alte operaţiuni financiare. În consecinţă, în lipsa contabilităţii, sunt prejudiciaţi creditorii SRL „Top-Agro-Consult" prin lipsirea acestora în vederea identificării şi lichidării patrimoniului debitorului întru executarea creanţelor în cadrul procesului de insolvabilitate.

Subsecvent, menţionnează că, prin hotărârea Judecătoriei Cahul, sediul Central, nr. 2i-40/2023, privind intentarea procesului de insolvabilitate din 04.12.2023, publicată în MO al RM nr. 480-482 din 15 decembrie 2023, s-au obligat organele de conducere a debitorului, în cel mult 5 zile lucrătoare, să predea gestiunea patrimoniului către lichidator, împreună cu toate bunurile, documentele, ştampilele, precum şi adresele creanţelor cu indicarea mărimii fiecărei creanţe. Prin urmare, *este obligatorie respectarea sentinţelor şi a altor hotărîri definitive ale instanţelor judecătoreşti, precum şi colaborarea solicitată de acestea în timpul procesului, al executării sentinţelor şi a altor hotărîri judecătoreşti definitive,* statuează prevederile art. 120 din Constituţia Republicii Moldova nr. 1 din 29.07.1994. În consecinţă, simpla nepredare a documentelor contabile de către fostul administrator poate conduce la antrenarea răspunderii patrimoniale a acestuia pentru pasivul societăţii, fără a fi necesară administrarea de dovezi

suplimentare privind existenţa faptei delictuale, a prejudiciului şi a legăturii de cauzalitate între faptă şi starea de insolvenţă. În lipsa prezentării de către pârât a documentelor contabile, este imposibilă o analiză a modului în care a fost ţinută contabilitatea şi a cauzelor concrete care au determinat insolvenţă, iar această situaţie este chiar rezultatul conduitei culpabile a pârâtului, care, în editate de administrator statutar, are obligaţia de a evidenţia în contabilitate toate operaţiunile efectuate. Or, neîndeplinirea acestei obligaţii transferă în sarcina pârâtului obligaţia de a dovedi că a respectat normele care reglementează modul de ţinere a contabilităţii şi că faptele sale nu au cauzat insolvenţă. Totodată, 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.

Adaugă că debitorul SRL „Top-Agro-Consult” a fost supus controlului fiscal prin metode şi surse indirecte, pentru perioadele 01.12.2021-31.10.2023, în legătură cu intentarea procedurii de insolvabilitate. Ca urmare a controlului fiscal efectuat, a fost încheiat actul de control nr. 5-730403, prelungit pe formularul nr. 5-730404 din 29.12.2023, şi emisă decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 781/118 din 23.01.2024, prin care au fost stabilite mai multe încălcări ale legislaţiei, şi anume: - împiedicarea controlului fiscal efectuat prin metode şi din surse indirecte privind estimarea obligației fiscale la SRL „Top-Agro-Consult”; - lipsa totală a contabilităţii pentru perioada supusă controlului 01.12.2021 până la 31.10.2023; - estimarea obligaţiei fiscale la capitolul taxa pe valoarea adăugată în sumă de 9 186 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: L/03/2022 cu 1 791 lei, L/04/2022 cu 5 248 lei, L/12/2022 cu 2 147 lei; - nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a declaraţiei privind TVA pentru perioada L/03/2022, L/04/2022, L/12/2022, care au general obligaţii suplimentare la buget; - neachitarea în termenele stabiliţi a taxei pe valoarea adăugată. Prin urmare, conform deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 781/118 din 23.01.2024, s-a decis: - A încasa la buget suma de 9 186 lei, taxa pe valoarea adăugată aferentă bugetului estimată pentru A/2022; - A încasa la buget majorare de întârziere (penalitate), calculată în conformitate cu prevederile art. 228 alin. (2),(3) din Codul fiscal, suma de 2 740 lei, pentru neachitarea în termen a TVA; - A aplica amenzi pentru încălcările legislaţiei fiscale în sumă de 45 550 lei, dintre care 40 000 lei, pentru lipsa totală a contabilităţii, ceea ce a făcut imposibilă efectuarea controlului fiscal, conform prevederilor art. 257 alin. (5) din Codul Fiscal.

Remarcă, că decizia şi actul de control menţionat supra nu au fost contestate în instanţa de judecată, astfel sunt documente executorii prin prisma art. 11 lit. j) din Codul de executare. 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. Altfel, 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. Totodată, conform art. 18 alin. (1) şi (2) lit. a) din Legea contabilităţii şi raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, entitatea are obligaţia de a ţine contabilitatea şi de a întocmi situaţiile financiare în modul prevăzut de prezenta lege, de standardele de contabilitate şi de alte acte normative. Răspunderea centru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine conducătorului, administratorului persoanelor juridice care desfăşoară activitate de

întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare. Prin urmare, este evident că lipsa ţinerii contabilităţii duce la o lipsă de transparenţă financiară, dificultăţi în urmărirea activelor imobilizare şi activelor circulante, evaluarea eronată a profitului şi pierderii, ceea ce, în cele din urmă, contribuie la incapacitatea de a face faţă datoriilor şi implicit, la mirarea în stare de insolvabilitate.

Consideră că, 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.

Astfel, art. 14 alin. (1) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012, prevede că debitorul este obligat să depună cerere introductivă dacă există unul din temeiurile prevăzute la art. 10. Iar art. 10 din legea nominalizată prevede: (1) Intentarea unui proces de insolvabilitate presupune existenţa unui temei. (2) Temeiul general de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în incapacitatea de plată a debitorului. Conform art. 14 alin. (3) al Legii insolvabilităţii, debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai târziu de expirarea a 30 zile calendaristice din data survenirii temeiurilor indicate în prezentul articol la alin. (2) şi la art. 10 alin. (2), iar în conformitate cu alin. (4) al aceluiaşi articol, 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 lichidatorul debitorului răspund subsidiar în faţa creditorilor pentru obligaţiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin. (3). Totodată, art. 2 al Legii insolvabilităţii, în vigoare la acel moment, stabileşte că incapacitatea de plată este 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.

Constată că, conform informaţiei din Sistemului Informaţional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, începând cu data de 25.01.2023 au fost prezentate dări de seamă cu privire la taxa pentru unităţile comerciale şi/sau de prestări servicii (Forma TL13), impozit pe venitul reţinut din salariu (Forma IPC21) şi prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în formă de contribuţie procentuală la salariu şi la alte recompense, achitate de angajaţi (Forma IPC21), astfel în temeiul dărilor de seamă respective fiind calculate obligaţii fiscale în sumă de 43 587 lei, care nu au fost achitată la bugetul public naţional.

Susține că este necesar de menționat, că termenul de 30 de zile pentru depunerea cererii introductive de către debitorul SRL „Top-Agro-Consult”, stabilit la art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, urmează a fi calculat din data de 25.03.2023, or neachitarea obligaţiilor fiscale calculate în baza dărilor de seamă Forma TL13, prezentate începând cu data de 25.01.2023, denotă incapacitatea de plată a acestuia. Deci, odată cu apariţia incapacităţii de plată, administratorul statutar Cubreacov Ion Dumitru urma să depună până la data de 25.04.2023 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, contabil şi unicul fondator Cubreacov Ion Dumitru, 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.

Sub acest aspect, Serviciul Fiscal de Stat comunică, că procesul de insolvabilitate faţă de debitorul SRL „Top-Agro-Consult” a fost intentat la cererea introductivă depusă de SRL „Bio Stimul” la data de 04.10.2023, care a fost admisă spre examinare prin încheierea nr. 2i-40/2023 din 06.10.2023 a Judecătoriei Cahul, sediul Central. Astfel, membrul organului de conducere, în calitatea acestuia de administrator statutar al SRL „Top-Agro-Consult”, a încălcat prevederile legale menţionate supra şi nu a manifestat diligenţa corespunzătoare în vederea înaintării cererii introductive, aceasta fiind înaintată de creditorul SRL „Bio Stimul” la data de 06.10.2023. Or, acesta a comis fapte ilicite, care se încadrează în dispoziţiile art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilităţii. Conform 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 sunt insuficiente pentru executarea creanţelor creditorilor. La caz este evident, că Cubreacov Ion Dumitru, în calitate de administrator, contabil şi unic fondator al SRL „Top-Agro-Consult”, neîntemeiat a omis termenul prevăzut de lege pentru depunerea cererii introductive cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate, faptă ilicită care se încadrează în dispoziția art. 248 alin. (1) lit. h), caracterizată prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14 din Legea insolvabilităţii. Astfel, Cubreacov Ion Dumitru nu putea să nu prevadă caracterul prejudiciabil al 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. Restanţele întreprinderii insolvabile faţă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat au apărut în perioada când administratorul statutar, contabil şi unic fondator Cubreacov Ion Dumitru, avea dreptul de a gestiona întreprinderea insolvabilă, iar acţiunile date au cauzat apariţia stării de insolvabilitate a întreprinderii. Organele de conducere ale SRL „Top-Agro-Consult” se fac responsabile de managementul defectuos practicat la întreprindere, depăşirea limitelor economice admisibile, cumulând un pasiv enorm în defavoarea creditorilor săi. Or, nedepunerea cererii introductive până la data de 25.04.2023 de către administratorul statutar, contabil şi unic fondator al SRL „Top-Agro-Consult”, Cubreacov Ion Dumitru, a dus la acumularea suplimentară a restanţei faţă de Serviciul Fiscal de Stat în sumă totală de 6 602,00 lei (majorări de întârziere). Aplicabile speţei sunt prevederile art. 27 alin. (3) şi (4) şi art. 248 alin. (1) lit. e) şi h) a Legii insolvabilităţii, ceea ce a generat un prejudiciu considerabil pentru creditorii validaţi în cadrul procesului de insolvabilitate a debitorului. Prin nerespectarea acestor norme imperative ale legislaţiei se confirmă caracterul ilicit al acţiunilor membrilor organelor de conducere al SRL „Top-Agro-Consult”, în persoana administratorului Cubreacov Ion Dumitru, fapt ce generează temei de atragere la răspundere subsidiară. La caz, este important de subliniat, că se solicită operarea răspunderii subsidiare nu pentru că pasivul nu poate fi acoperit, ci pentru că, prin acţiunea culpabilă şi intenţionată, subiectul vizat a cauzat starea de insolvabilitate prin săvârşirea unor fapte expres şi limitativ enumerate la art. 248 din Legea insolvabilităţii, a căror consecinţe s-au materializat, prin crearea, menţinerea şi aprofundarea stării de insolvabilitate. Sunt întrunite cumulativ condiţiile atragerii la răspundere subsidiară patrimonială a membrului organului de conducere a debitorului SRL „Top-Agro-Consult”, întrucât au fost comise fapte ilicite, există prejudiciu, există legătura de cauzalitate între faptele ilicite şi prejudiciu. Prezenţa măcar a unui singur indice din temeiurile independente de tragere la răspundere subsidiară a organelor de conducere a debitorului în sensul Legii insolvabilităţii, constituie un temei suficient pentru angajarea răspunderii subsidiare faţă de creditorii debitorului.

Solicită admiterea acțiunii; atragerea la răspundere patrimonială subsidiară a membrului organului de conducere al debitorului SRL „Top-Agro-Consult”, în persoana administratorului statutar, contabil şi unicul fondator Cubreacov Ion Dumitru; încasarea de la Cubreacov Ion Dumitru în beneficiul masei debitoare SRL „Top-Agro-Consult” suma totală de 108 258,43 lei, constituită din creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 53 257,35 lei şi creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 55 001,08 lei.

Procedura de citare a părților a fost legal executată.

Reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, Soloviov Mihail, prin cerere a solicitata admiterea integrală a cererii de chemare în judecată și examinarea acesteia în lipsa Serviciului Fical de Stat.

Lichidatorul SRL „Top-Agro-Consult”, Breahnă Filip, cât și pârâtul Cubreacov Ion, în ședința de judecată nu s-au prezentat, instanța de judecată din motiv că a fost respectată procedura de citare legală, a dispus examinarea cauzei în lipsă acestora.

Studiind materialele cauzei, instanța de insolvabilitate conchide asupra admiterii cererii de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL „Top-Agro-Consult”, în persoana administratorului statutar, unic fondator și contabil Cubreacov Ion, din următoarele considerente.

Din actele dosarului rezultă că, la 04 octombrie 2023 creditorul SRL „Bio Stimul” a depus la Judecătoria Cahul, sediul Central, cererea introductivă de intentare a procesului de insolvabilitate faţă de Societatea cu Răspundere Limitată „Top-Agro-Consult”.

Prin încheierea instanței de insolvabilitate a Judecătoriei Cahul, sediul Central, din 06 octombrie 2023, a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de creditorul SRL „Bio Stimul” privind intentarea procesului de insolvabilitate față de SRL „Top-Agro-Consult”, cu aplicarea măsurilor de asigurare și desemnarea în calitate de administrator provizoriu al debitorului, Breahnă Filip, deținătorul autorizației nr. 69 din 14 ianuarie 2015.

Prin hotărârea instanței de insolvabilitate a Judecătoriei Cahul, sediul Central, din 04 decembrie 2023, a fost admisă cererea introductivă a creditorului SRL „Bio Stimul”, a fost constatată insolvabilitatea debitorului SRL „Top-Agro-Consult”, cu inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea debitorului. A fost desemnat în calitate de lichidator al SRL „Top-Agro-Consult”, administratorul autorizat Breahnă Filip.

Potrivit tabelului definitiv al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului SRL „Top-Agro-Consult”, a fost validată creanța Serviciului Fiscal de Stat în sumă de 108 258,43 lei, constituită din: creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 53 257,35 lei; creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 55 001,08 lei.

Din materialele cauzei rezultă că debitorul SRL „Top-Agro-Consult” se află în incapacitate de plată, nu dispune de bunuri, și nu va fi posibilă achitarea creanțelor creditorilor validați.

Conform art. 248 alin. (1) al Legii insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, *la cererea administratorului insolvabilităţii/lichidatorului, a comitetului creditorilor sau a oricărui creditor care are interes legitim, instanţa de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere şi/sau de supraveghere, precum şi de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin una dintre următoarele acţiuni: a) folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal; b)*

desfăşurarea unei activităţi comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului; c) majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului; d) procurarea de fonduri pentru debitor la preţuri exagerate; e) ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire; f) dispunerea continuării unei activităţi a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată; g) dispunerea, în luna precedentă încetării plăţilor, de a se plăti cu preferinţă unui creditor în dauna celorlalţi creditori; h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14; i) comiterea cu intenţie a altor fapte care au cauzat insolvabilitatea debitorului.

Potrivit art. 247 alin. (1), (2) al Legii insolvabilității, *în sensul prezentei legi, membri ai organelor de conducere ale debitorului pot fi: debitorul persoană fizică ce desfăşoară activitate individuală de întreprinzător, fondatorul întreprinderii individuale sau al gospodăriei ţărăneşti (de fermier), administratorii societăţilor comerciale, membrii organelor executive, membrii consiliilor de supraveghere (de observatori), lichidatorii şi membrii comisiilor de lichidare, contabilii. 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.*

Art. 15 alin. (1) al aceleiași Legi prevede că, *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.*

Potrivit materialelor cauzei, informaţiei din Sistemul informaţional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, calitatea de administratorul statutar, unic fondator și contabil al SRL „Top-Agro-Consult” a deţinut-o în perioada din 29 noiembrie 2021 până la data intentării procesului de insolvabilitate - Cubreacov Ion, IDNP *****. Respectiv, se reține că Cubreacov Ion, fiind administratorul statutar, unic fondator și contabil al SRL „Top-Agro-Consult” de la înregistrare și până la momentul intentării procesului de insolvabilitate, cade sub incidența prevederilor art. 247 și 248 al Legii insolvabilității, iar ca consecință poate fi supus răspunderii subsidiare.

Creditorul Serviciul Fiscal de Stat a invocat ca temei de atragere la răspundere subsidiară a pârâtului, Cubreacov Ion, faptul ţinerii unei contabilităţi contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire, instanța constată că, încălcările constate de către organul fiscal demonstrează că debitorul SRL „Top-Agro-Consult” a ţinut înainte de intentarea procesului de insolvabilitate contabilitatea contrar prevederilor legii, iar acesta a condus la insolvabilitatea întreprinderii.

Instanța a constatat că, debitorul SRL „Top-Agro-Consult” a fost supus controlului fiscal prin metode şi surse indirecte, pentru perioada 01.12.2021-31.10.2023, în legătură cu intentarea procedurii de insolvabilitate. Ca urmare a controlului fiscal efectuat, a fost încheiat actul de control nr. 5-730403, prelungit pe formularul nr. 5-730404 din 29.12.2023, şi emisă decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 781/118 din 23.01.2024, prin care au fost stabilite mai multe încălcări ale legislaţiei, şi anume: - împiedicarea controlului fiscal efectuat prin metode şi din surse indirecte privind estimarea obligației fiscale la SRL „Top-Agro-Consult”; - lipsa totală a contabilităţii pentru perioada supusă controlului 01.12.2021 până la

31.10.2023; - estimarea obligaţiei fiscale la capitolul taxa pe valoarea adăugată în sumă de 9 186 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: L/03/2022 cu 1 791 lei, L/04/2022 cu 5 248 lei, L/12/2022 cu 2 147 lei; - nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a declaraţiei privind TVA pentru perioada L/03/2022, L/04/2022, L/12/2022, care au general obligaţii suplimentare la buget; - neachitarea în termenele stabiliţi a taxei pe valoarea adăugată.

Prin urmare, conform deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 781/118 din 23.01.2024, s-a decis: - A încasa la buget suma de 9 186 lei, taxa pe valoarea adăugată aferentă bugetului estimată pentru A/2022; - A încasa la buget majorare de întârziere (penalitate), calculată în conformitate cu prevederile art. 228 alin. (2), (3) din Codul fiscal, suma de 2 740 lei, pentru neachitarea în termen a TVA; - A aplica amenzi pentru încălcările legislaţiei fiscale în sumă totală de 45 550 lei, dintre care 40 000 lei pentru lipsa totală a contabilităţii, ceea ce a făcut imposibilă efectuarea controlului fiscal, conform prevederilor art. 257 alin. (5) din Codul fiscal.

Decizia şi actul de control menţionat supra nu au fost contestate în instanţa de judecată, astfel sunt documente executorii prin prisma art. 11 lit. j) din Codul de executare.

Astfel, întreprinderea insolvabilă a fost sancţionată pentru mai multe încălcări ale legislaţiei fiscale, în urma cărora i-au fost calculate sume care urmau să fie încasate la buget şi aplicate amenzi. Totodată, în urma controlului s-a constatat că, SRL „Top-Agro-Consult" a împiedicat controlului fiscal prin neprezentarea de explicații, date, informații și documente necesare Serviciului Fiscal de Stat, asupra problemelor care apar în timpul controlului, pentru lipsa totală a contabilităţii.

Respectiv, debitorul a ţinut contabilitatea contrar prevederilor legii, ceea ce demonstrează faptul că debitorul nu ţine evidenţa contabilă conform legislaţiei şi nu prezintă dări de seamă, rapoarte etc, organelor competente.

Cu referire la dispariţia documentelor contabile instanța constată că, pârâtul Cubreacov Ion, care este administrator al debitorului, nu a transmis actele contabile, documentele de constituire nici administratorului provizoriu, nici ulterior lichidatorului, fiind notificat în conformitate cu prevederile Legii insolvabilității. De aici rezultă că, pârâtul a contribuit la dispariţia acestora.

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

Totodată, potrivit art. 232 din Codul fiscal, *este tras la răspundere pentru încălcare fiscală: a) contribuabilul persoană juridică a cărui persoană cu funcţie de răspundere a săvîrşit o încălcare fiscală; b) contribuabilul persoană fizică, care nu practică activitate de întreprinzător, ce a săvîrşit o încălcare fiscală. În cazul în care acesta este lipsit de capacitate de exerciţiu sau are capacitate de exerciţiu restrînsă, pentru încălcarea fiscală săvîrşită de el reprezentantul său legal (părinţii, înfietorii, tutorele, curatorul) poartă răspundere în funcţie de obiectul impozabil, de obligaţia fiscală şi de bunurile contribuabilului; c) contribuabilul persoană fizică care practică activitate de întreprinzător, contribuabilul persoană fizică care desfăşoară activităţi independente, contribuabilul care desfăşoară servicii profesionale şi contribuabilul care practică activitate profesională în sectorul justiţiei care au săvîrşit o încălcare fiscală sau ale căror persoane cu funcţie de răspundere au săvîrşit o încălcare fiscală.*

Potrivit art. 233 alin. (3) din Codul fiscal, *tragerea la răspundere pentru încălcări fiscale conform prezentului titlu sau la o altă răspundere juridică pentru încălcarea legislaţiei fiscale nu exonerează persoana sancţionată de obligaţia plăţii impozitului, taxei şi/sau majorării de*

întîrziere (penalităţii), stabilite de legislaţie. 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.

Potrivit art. 7 alin. (1)-(2) al Legii contabilităţii nr. 113 din 27 aprilie 2007, *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).*

Potrivit art. 13 alin. (1) lit. c), alin. (2) lit. a), h) al Legii contabilităţii, *răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine proprietarului – pentru întreprinzătorii individuali; Persoanele specificate la alin.(1) sînt obligate: a) să organizeze şi să asigure ţinerea contabilităţii în mod continuu din momentul înregistrării pînă la lichidarea entităţii; h) să asigure întocmirea şi prezentarea situaţiilor financiare în conformitate cu prezenta lege şi cu standardele de contabilitate.*

Potrivit art. 44 al Legii contabilităţii, *persoanele vinovate de încălcarea prezentei legi, care se eschivează de la ţinerea contabilităţii, aplică incorect standardele de contabilitate, precum şi cele care falsifică premeditat documentele primare, registrele contabile, situaţiile financiare şi rapoartelor anuale, sînt trase la răspundere disciplinară, materială, administrativă sau penală, după caz, conform legislaţiei.*

Reieşind din normele citate mai sus, se conchide cu certitudine că încălcarea fiscală a contribuabilului este săvârşită de către pârât şi vinovăţia atribuindu-i-se în exclusivitate acestuia. Instanța constată că, ținerea unei contabilităţi contrare prevederilor legii a condus la insolvabilitatea debitorului, care era conştient că încălcarea legislaţiei fiscale implică calcularea plaţilor de bază fiscale şi aplicarea sancţiunilor fiscale. Ţinerea unei contabilităţi contrare prevederilor legii a generat calcularea plăţilor fiscale şi respectiv sancţiunilor pentru neachitarea acestora. Astfel, pârâtul este pasibil de atragerea la răspundere subsidiară.

Ceea ce ține de nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14 al Legii insolvabilităţii. Art. 14 a Legii insolvabilităţii prevede că, *debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai tîrziu de expirarea a 30 de zile calendaristice din data în care a aparut incapacitatea de plată a întreprinderii.*

Conform art. 2 al Legii insolvabilităţii, *incapacitate de plată – 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.*

În cazul de faţă se constată că, pârâtul a încălcat prevederile normelor citate, nu şi-a executat obligaţia de înaintare a cererii introductive şi respectiv urmează a fi tras la răspundere subsidiară şi pentru acest fapt.

Instanța menționează că, conform informaţiei din Sistemului Informaţional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, începând cu data de 25 ianuarie 2023 au fost prezentate dări de seamă cu privire la taxa pentru unităţile comerciale şi/sau de prestări servicii (Forma TL13), impozit pe venitul reţinut din salariu (Forma IPC21) şi prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în formă de contribuţie procentuală la salariu şi la alte recompense, achitate de angajaţi (Forma IPC21), astfel în temeiul dărilor de seamă respective fiind calculate obligaţii fiscale în sumă de 43 587 lei, care nu au fost achitată la bugetul public naţional. Prin urmare, termenul de

30 de zile pentru depunerea cererii introductive de către debitorul SRL „Top-Agro-Consult”, stabilit la art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilităţii, urmează a fi calculat din data de 25 martie 2023, or neachitarea obligaţiilor fiscale calculate în baza dărilor de seamă Forma TL13, prezentate începând cu data de 25 ianuarie 2023, denotă incapacitatea de plată a acestuia. Deci, odată cu apariţia incapacităţii de plată, administratorul statutar Cubreacov Ion urma să depună până la data de 25 aprilie 2023 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, contabil şi unicul fondator Cubreacov Ion, 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.

Astfel, contrat prevederilor art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilităţii, debitorul SRL „Top-Agro-Consult”, în persoana administratorului Cubreacov Ion, a ignorat depunerea cererii introductive privind intentarea procesului de insolvabilitate. Or, procesul de insolvabilitate faţă de debitorul SRL „Top-Agro-Consult” a fost intentat la cererea introductivă depusă de creditorul SRL „Bio Stimul” la 04 octombrie 2023, care a fost admisă spre examinare, prin încheierea Judecătoriei Cahul, sediul Central, din 06 octombrie 2023.

În context, se reține că acțiunile administratorului statutar, unic fondator și contabil al SRL „Top-Agro-Consult”, Cubreacov Ion, au dus la starea de insolvabilitate a debitorului, motiv pentru care aceasta poartă răspundere față de creditori.

Având în vedere aceste circumstanțe, instanța de insolvabilitate consideră întemeiată cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL „Top-Agro-Consult”, în persoana administratorului statutar, unic fondator și contabil Cubreacov Ion. Prin urmare, urmează a fi dispusă încasarea din contul lui Cubreacov Ion în masa debitoare a SRL „Top-Agro-Consult”, în procedura simplificată a falimentului, suma de 108 258,43 (una sută opt mii două sute cincizeci și opt) lei, 43 bani.

Conform prevederilor Legii taxei de stat nr. 213 din 31 iulie 2023, instanța de insolvabilitate consideră necesar de a încasa de la Cubreacov Ion taxa de stat în sumă de 3 797,72 (trei mii șapte sute nouăzeci și șapte) lei, 72 bani.

Călăuzindu-se de prevederile art. 248 alin. (1) a Legii insolvabilității, art. 238-241, art. 355-356 Cod de procedură civilă, instanța de insolvabilitate, -

H O T Ă R Ă Ș T E :

Se admite cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL „Top-Agro-Consult”, în persoana administratorului statutar, unic fondator și contabil Cubreacov Ion.

Se încasează din contul lui Cubreacov Ion, IDNP *****, în masa debitoare a SRL „Top-Agro-Consult”, în procedura simplificată a falimentului, suma de 108 258,43 (una sută opt mii două sute cincizeci și opt) lei, 43 bani.

Se încasează din contul lui Cubreacov Ion, IDNP *****, taxa de stat în sumă de 3 797,72 (trei mii șapte sute nouăzeci și șapte) lei, 72 bani.

Hotărârea este executoriu, dar poate fi atacată cu apel la Curtea de Apel Cahul în termen de 15 zile de la pronunțare.

Președintele ședinței
judecător **/semnat/** **Evgheni Bancov**