Dosarul nr. 2i-20-1/21

PIGD: 2-25146943-32-2i-17102025-1

H O T Ă R Î R E
În numele Legii

17 decembrie 2025 mun. Hîncești
Instanța de insolvabilitate a Judecătoriei Hîncești
Având în componența sa:
Președintele ședinței, judecător: Rău Stanislav
Grefier: Daria Moscaliov

Cu prezența:
Reclamant- Reprezentatul Serviciului Fiscal de Stat, Victoria Severin
În lipsa:
Intervenient accesoriu- Administratorului de insolvabilitate Cuculescu Corneliu, fiind citat legal, nu s-a prezentat, nu a solicitat examinarea cauzei în lisă sau amînarea ședinței.
Pîrîtului -Cătărău Pavel, fiind citat potrivit avizului de recepție, nu s-a prezentat, nu a solicitat examinarea cauzei în lisă sau amînarea ședinței
examinând, în ședință publică, cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere al debitorului SRL ,,Stone Progress,, în persoană pîrîtului Cătărău Pavel cu dispunerea încasării de la ultimul în beneficiul masei debitoare al SRL ,,Stone Progress,, sumei de 252 451, 35 lei,

a constatat:

La 17.10.2025, Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere de chemare în judecată către Cătărău Pavel privind atragerea la răspundere subsidiară a membrul organului de conducere al debitorului SRL „Stone Progress” prin încasarea din contul pârâtului, a creanțelor validate ale Serviciului Fiscal de Stat conform tabelului definitiv al creanțelor în mărime de 252 451, 35 lei .

În motivarea cererii s-a indicat că, prin hotărârea Judecătoriei Hînceşti nr.2i-20/2021 din 27.09.2021, s-a constatat insolvabilitatea SRL „Stone Progress” și s-a dispus aplicarea procedurii falimentului simplificat față de debitorul nominalizat cu desemnarea în calitate de lichidator administratorul autorizat Cuculescu Corneliu deținătorul autorizației nr. 27 din 14.01.2015, eliberată de Ministerul Justiției.

Ulterior, în cadrul ședinței de validare a creanțelor au fost validate creanțele creditorului Serviciul Fiscal de Stat, conform tabelului definitiv, în sumă de 252 451, 35 lei (creanță la rangul III cu suma de 120 199, 00 lei și rangul VI cu suma de 132 252, 35 lei).

Având în vedere că debitorul nu dispune de bunuri care ar putea fi valorificate în vederea stingerii creanțelor validate, iar pe conturile bancare lipsesc mijloace financiare, unica modalitate de stingere a creanțelor creditorilor este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului.

Potrivit informației disponibile, din 08.02.2008 - până în perioada de până la intentarea procesului de insolvabilitate, funcția de administrator și contabil o deținea Cătărău Pavel, IDNP: 2008044006059. La caz, răspunderea specială este angajată în raport cu persoanele 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. Or, odată cu intentarea procesului de insolvabilitate, membrii organelor de conducere a debitorului

sunt înlăturaţi de la administrarea şi gestionarea debitorului, neavând posibilitatea să mai comită careva acţiuni ce ar afecta negativ starea financiară a acestuia.

Reieșind din cele menționate, Serviciul Fiscal de Stat consideră că Cătărău Pavel este persoana cărei poate fi imputată răspunderea subsidiară pentru temeiurile prevăzute prevăzute la art. 248 alin. (1) lit. c) și e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012.

Unul din temeiuri ce probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ar constitui acțiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) a Legii insolvabilității, și anume majorarea fictivă a pasivelor debitorului și/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului.

În această ordine de idei, Serviciul Fiscal de Stat accentuează, că deturnarea sau ascunderea unei părţi din activul persoanei juridice presupune acea faptă ilicită de natură contabilă prin intermediul căreia membrii organelor de conducere au ascuns activul patrimonial sau l-au deturnat de la destinaţia normală în interes personal iar, în consecinţă, au prejudiciat interesele creditorilor debitorului persoană juridică.

În perioada 11.09.2019-18.09.2019, Serviciul Fiscal de Stat a efectuat la debitorul SRL ..Stone Progress" controlul fiscal pentru perioada de activitate 13.02.2018-31.07.2019 privind estimarea obligaţiilor fiscale la capitolul impozit pe venit din activitatea de întreprinzător şi la capitolul TVA.

În cadrul controlului fiscal s-a constatat că, în perioada 13.02.2018-31.03.2018, au fost determinate venituri din activitatea operaţională în sumă ie 3 002 965 lei, însă entitatea a declarat venit impozabil din activitatea operaţională în sumă de 277 850 lei. Acţiunea respectivă a generat diminuarea impozitului pe venit estimat din activitatea operaţională pentru perioada fiscală A/2018 cu suma de 109 005 lei, concomitent cu nerespectarea modului de întocmire şi prezentare a dării de seamă cu privire la impozitul pe venit din activitatea operaţională pentru perioada fiscală A/2018. Aceste acţiuni au contribuit în mod direct la agravarea situaţiei financiare a debitorului şi la imposibilitatea achitării obligaţiilor exigibile faţă de creditori şi faţă de bugetul de stat.

Astfel, prin ascunderea veniturilor reale, organele de conducere ale debitorului SRL „Stone Progress" au cauzat insolvabilitatea societăţii.

Faptele constatate în cadrul controlului fiscal demonstrează că organele de conducere ale debitorului în persoana pârâtului Catarău Pavel au recurs la deturnarea (ascunderea) unei părţi considerabile a activului, fapt ce se încadrează în ipoteza prevăzută de art. 248 alin. (1) lit. c) din Legea insolvabilităţii, în sensul în care există fapta prejudiciabilă - deturnarea de facto de bunuri din patrimoniul debitorului fară a avea temeiuri justificative şi fără a contabiliza acţiunile respective.

Urmarea prejudiciabilă - prejudiciul material în valoare de 175 425,43 lei cauzat întreprinderii SRL „Stone Progress" prin deturnarea activului patrimonial şi generarea efectului incapacităţii de plată a întreprinderii, dispus spre încasare prin Decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 318/2169 din 07.11.2019, executorie conform prevederilor art. 11 Cod executare.

Legătura cauzală - există legătura directă între acţiunile Catarău Pavel şi generarea incapacităţii de plată a întreprinderii.

Vinovăţia pârâtului Catarău Pavel a fost manifestată prin intenţie directă, deoarece acesta conștientiza caracterul prejudiciabil a acțiunilor sale (faptul că se deturneze activul patrimonial al întreprinderii), a prevăzut sau trebuia să prevadă că întreprinderea va înregistra insuficienţă/lipsă de mijloace financiare şi conştient a admis survenirea acestui efect.

Totodată, un alt temei pentru atragerea la răspunderea subsidiară a membrilor organelor

de conducere a debitorului insolvabil SRL „Stone Progress” - administratorului statutar Catarău Pavel, îl constituie cel prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012 și anume „ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire.”

Astfel, Serviciul Fiscal de Stat comunică că în cadrul controlului fiscal la SRL „Stone Progress” pentru perioada de activitate 13.02.2018-31.07.2019, s-a constat prin actul de control nr. 5-694509 din 18.09.2019 lipsa totală a evidenţei contabile pentru perioada 13.02.2018-31.07.2019, inclusiv a registrelor contabile şi a situaţiilor financiare, precum şi neexecutarea cerinţelor Serviciului Fiscal de Stat. Urmare a controlului fiscal, a fost emisă decizia nr. 318/2169 din 07.11.2019 asupra cazului de încălcare a legislaţiei potrivit căreia SRL „Stone Progress” i s-a aplicat amendă pentru lipsa totală a evidenţei şi neexecutarea cerinţelor Serviciului Fiscal de Stat în mărime totală de 65 000,00 lei.

La fel a menţionat că, SRL „Stone Progress” a prezentat dări de seamă la capitolul impozit pe venit din activitatea operaţională pentru perioada A/2018 şi la capitolul taxe pentru amenajarea teritoriului pentru perioada T/l/2018-T/4/2018, potrivit cărora a estimat spre plată impozite 11 194,00 lei, fiindu-i aplicate şi amenzi în mărime de 831,92 lei, însă la fel nu şi-a onorat obligaţiile de plată în raport cu acestea.

În contextul celor menţionate supra, pârâul nu puteau să nu prevadă caracterul prejudiciabil al inacţiunilor sale şi nu au întreprins nici o măsură prevăzută de legislaţie în vederea încetării acestora, respectiv, a admis în mod conştient apariţia restanţelor faţă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat.

Restanţele SRL „Stone Progress” faţă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat au apărut în perioada când pârâtul Catarău Pavel, avea dreptul de a gestiona întreprinderea insolvabilă SRL „Stone Progress”, iar acţiunile/inacţiunile acestuia au cauzat apariţia stării de insolvabilitate a întreprinderii.

Întrucât datoriile fiscale au rămas neachitate, statul are interesul legitim de a atrage la răspundere subsidiară pentru a recupera creanţele acumulate de către debitor.

Reiterăm, că aplicabile speţei sunt prevederile art. 247 *şi* art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilităţii*,* ceea ce a generat un prejudiciu considerabil pentru creditorii validaţi în cadrul procesului de insolvabilitate a debitorului.

Prin urmare, reieşind din cele invocate supra, se conchide cu certitudine că acţiunea ilicită constă în încălcările fiscale săvârşite de către debitor prin intermediul pârâtului Catarău Pavel, vinovăţia atribuindu-i-se, potrivit Legii, în exclusivitate acestuia.

Astfel, prejudiciul material cauzat întreprinderii prin sporirea datoriilor urmare a neonorării obligaţiilor fiscale şi urmare a aplicării amenzilor. Ţinerea unei contabilităţi contrare prevederilor legale a condus la încălcarea legislaţiei fiscale şi prejudicierea Serviciului Fiscal de Stat cu 77 025,92 lei.

Deci, există legătura cauzală directă între acţiunile pârâtului Catarău Pavel şi generarea efectului incapacităţii de plată a SRL „Stone Progress”.

Ţinerea unei contabilităţi contrar prevederilor legale a generat calcularea plăţilor fiscale şi prin urmare aplicarea sancţiunilor pentru neachitarea acestora, ceea ce a mărit sarcina fiscală a contribuabilului cu 77 025,92 lei, iar în consecinţă, a accentuat imposibilitatea onorării obligaţiilor de plată a debitorului, fapt probat prin existenţa datoriilor faţă de Serviciul Fiscal de Stat în mărimea creanţelor validate.

Considerăm, că sunt întrunite condiţiile atragerii la răspundere subsidiară patrimonială a membrului organului de conducere a debitorului SRL „Stone Progress”, întrucât au fost comise

fapte ilicite, există prejudiciu, există legătura de cauzalitate între fapta ilicită 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.

Conform *art. 5 alin. (5) lit. f) din Legea insolvabilităţii,* principalele competenţe ale instanţei de insolvabilitate în cadrul prezentei legi sunt tragerea la răspundere a membrilor organelor de conducere care au contribuit la insolvabilitatea debitorului, precum și sesizarea organelor de urmărire penală în legătură cu faptele reprobabile săvârşite de Catarău Pavel.

Reieșind din cele expuse, Serviciul Fiscal de Stat, solicită: admiterea prezentei cereri**,** atragerea la răspundere patrimonială subsidiară a membrilor organului de conducere al debitorului SRL „Stone Progress" în persoana pârâtului Catarău Pavel ***** c/f ***** încasarea de la Catarău Pavel ***** c/f *****, în beneficiul masei debitoare SRL „Stone Progress", c/f *****, r-nul Ialoveni, sat. Puhoi, a sumei totale de 252 451,35 lei, scutirea de la plata taxei de stat.

Potrivit fișei de repartizare a cererii, prezenta cerere a fost repartizată Judecătorului din cadrul Judecătoriei Hîncești, sediul central, Rău Stanislav (f.d.31). Prin încheierea Judecătorie Judecătoriei Hîncești, sediul central, din 21 octombrie 2025, s-a admis spre examinare cererea Serviciul Fiscal de Stat împotriva pârâtului Catarău Pavel Anatolie privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL „Stone Progress" (f.d.32).

În cadrul ședinței de insolvabilitate, creditorul Serviciul Fiscal de Stat, reprezentat de Victoria Severin, în baza procurii nr. 05 din 13.01.2025, a susținut pe deplin cererea înaintată solicitând admiterea acesteia în sensul formulat.

Pârâtul Cătărău Pavel, fiind citat legal, conform avizului de recepție f.d. 35, 48, însă pârâtul în ședință de judecată nu s-a prezentat și nu a cerut examinarea cauzei în lipsă sau amînarea examinării cauzei. Instanța a dispus continuarea examinprii cauzei în lipsa pîrîtului.

Administratorul insolvabilității, Cuculescu Corneliu fiind citat legal (f.d. 34, 36), nu s-a prezentat.

Aprecierea instanței de insolvabilitate.

Studiind materialele cauzei și înscrisurile probatorii administrate, verificând argumentele expuse în cererea de atragere la răspundere subsidiară, instanța de insolvabilitate a Judecătoriei Hîncești, sediul Central ajunge la concluzia de a respinge cererea creditorului Serviciul Fiscal de Stat cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului din considerentele ce urmează.

În favoarea concluziei enunțate se invocă următoarele argumente.

Prin hotărârea Judecătoriei Hînceşti nr.2i-20/2021 din 27.09.2021, s-a constatat insolvabilitatea SRL „Stone Progress" și s-a dispus aplicarea procedurii falimentului simplificat față de debitorul nominalizat cu desemnarea în calitate de lichidator administratorul autorizat Cuculescu Corneliu deținătorul autorizației nr. 27 din 14.01.2015, eliberată de Ministerul Justiției.

Ulterior, în cadrul ședinței de validare a creanțelor au fost validate creanțele creditorului Serviciul Fiscal de Stat, conform tabelului definitiv, în sumă de 252 451, 35 lei (creanță la rangul III cu suma de 120 199, 00 lei și rangul VI cu suma de 132 252, 35 lei)..

La 17.10.2025, Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere de chemare în judecată către Cătărău Pavel privind atragerea la răspundere subsidiară a membrul organului de conducere al debitorului SRL „Stone Progress" prin încasarea din contul pârâtului, a creanțelor validate ale Serviciului Fiscal de Stat conform tabelului definitiv al creanțelor în mărime de 252 451, 35 lei.

Conform cererii de atragere la răspundere subsidiară, creditorul Serviciul Fiscal de Stat solicită atragerea la

răspundere subsidiară a lui Cătărău Pavel în temeiul art. 247 și art. 248 alin. (1) lit. c), e) a legii insolvabilității care prevede că, dacă în cadrul procesului sânt 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 să fie suportate de membrii organelor lui de conducere și/sau de supraveghere, precum și de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin una dintre următoarele acțiuni: **c)** majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului **e)** ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii;

În temeiul art. 14 alin. alin. (1), (3) și (4) din Legea insolvabilității, debitorul este obligat să depună cerere introductivă dacă există unul din temeiurile prevăzute la art.10. Debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai târziu de expirarea a 30 de zile calendaristice din data survenirii temeiurilor indicate în prezentul articol la alin. (2) și la art.10 alin. (2). Dacă debitorul nu depune cerere introductivă în cazurile și în termenul prevăzut în prezentul articol, persoana care, în conformitate cu legislația în vigoare, are dreptul de a reprezenta debitorul, asociații cu răspundere nelimitată și lichidatorii debitorului răspund subsidiar în fața creditorilor pentru obligațiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin.(3). Aceste persoane sânt trase la răspundere penală în conformitate cu legea.

În conformitate cu prevederile art. 247 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, 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, membrii organelor executive, membrii consiliilor de supraveghere (de observatori), **lichidatorii şi membrii comisiilor de lichidare**, contabilii. Prevederile alin.(1) se aplică persoanelor care dețineau funcțiile respective la data intentării procesului de insolvabilitate, precum și celor care au deținut aceste funcții pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

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

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

Din sensul normei de drept citate rezultă că pentru atragerea la răspunderea subsidiară a organelor de conducere ale debitorului urmează a fi întrunite toate elementele răspunderii delictuale, cum ar fi: 1. fapta ilicită; 2. vinovăția; 3. prejudiciu cauzat în legătură cu comiterea faptei ilicite; 4. legătura cauzală între prejudiciu și fapta ilicită pretinsă a fi săvîrșită; 5. fapta ilicită prevăzută de art. 248 a cauzat insolvabilitatea întreprinderii

Componența organelor de conducere ale SRL „Stone Progress”.pentru perioada 13.02.2018-31.07.2019, Administrator: Catarău Pavel

Cât privește solicitarea creditorului Serviciul Fiscal de Stat cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a pîrîtului **Catarău Pavel în temeiul art. 248 alin. (1) lit. c) a Legii insolvabilității**, instanța consideră cererea pe acest capăt neîntemeiată, din considerentele ce urmează.

Reclamatul a invocat că, în perioada 11.09.2019-18.09.2019, Serviciul Fiscal de Stat a efectuat la debitorul SRL ..Stone Progress” controlul fiscal pentru perioada de activitate 13.02.2018-31.07.2019 privind estimarea obligaţiilor fiscale la capitolul impozit pe venit din activitatea de întreprinzător şi la capitolul TVA.

În cadrul controlului fiscal s-a constatat că, în perioada 13.02.2018-31.03.2018, au fost determinate venituri din activitatea operaţională în sumă ie 3 002 965 lei, însă entitatea a declarat venit impozabil din activitatea operaţională în sumă de 277 850 lei. Acţiunea respectivă a generat diminuarea impozitului pe venit estimat din activitatea operaţională pentru perioada fiscală A/2018 cu suma de 109 005 lei, concomitent cu nerespectarea modului de întocmire şi prezentare a dării de seamă cu privire la impozitul pe venit din activitatea operaţională pentru perioada fiscală A/2018. Aceste acţiuni au contribuit în mod direct la agravarea situaţiei financiare a debitorului şi la imposibilitatea achitării obligaţiilor exigibile faţă de creditori şi faţă de bugetul de stat.

Astfel, prin ascunderea veniturilor reale, organele de conducere ale debitorului SRL „Stone Progress” au cauzat insolvabilitatea societăţii.

Faptele constatate în cadrul controlului fiscal demonstrează că organele de conducere ale debitorului în persoana pârâtului Catarău Pavel au recurs la deturnarea (ascunderea) unei părţi considerabile a activului, fapt ce se încadrează în ipoteza prevăzută de art. 248 alin. (1) lit. c) din Legea insolvabilităţii, în sensul în care există fapta prejudiciabilă - deturnarea de facto de bunuri din patrimoniul debitorului fară a avea temeiuri justificative şi fără a contabiliza acţiunile respective.

Urmarea prejudiciabilă - prejudiciul material în valoare de 175 425,43 lei cauzat întreprinderii SRL „Stone Progress" prin deturnarea activului patrimonial şi generarea efectului incapacităţii de plată a întreprinderii, dispus spre încasare prin Decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 318/2169 din 07.11.2019, executorie conform prevederilor art. 11 Cod executare.

Legătura cauzală - există legătura directă între acţiunile Catarău Pavel şi generarea incapacităţii de plată a întreprinderii.

Vinovăţia pârâtului Catarău Pavel a fost manifestată prin intenţie directă, deoarece acesta conștientiza caracterul prejudiciabil a acțiunilor sale (faptul că se deturneze activul patrimonial al întreprinderii), a prevăzut sau trebuia să prevadă că întreprinderea va înregistra insuficienţă/lipsă de mijloace financiare şi conştient a admis survenirea acestui efect.

Instanța de judecată menționează că, o diminuare a bazei impozabile sau o raportare fiscală incorectă reprezintă o contravenție/încălcare fiscală, și NU o deturnare de active în sensul art. 248 alin. (1) lit. c). SFS nu a adus nicio probă din care să rezulte că pârâtul Cătărău Pavel a însușit fizic banii, i-a transferat fictiv pe conturi personale sau a ascuns bunuri materiale ale SRL „Stone Progress". Simpla recalculare pe hârtie a unor impozite de către inspectori nu înseamnă că activele au fost „deturnate în interes personal

Răspunderea subsidiară este o formă a răspunderii civile delictuale (art. 1998 / 1398 Cod Civil) și necesită demonstrarea cumulativă a: faptei, prejudiciului, legăturii de cauzalitate și vinovăției.

Lipsa prejudiciului cert cauzat prin deturnare: SFS invocă un prejudiciu de 175.425,43 lei stabilit prin Decizia SFS din 2019. Acest prejudiciu este de fapt o datorie fiscală (impozite, amenzile aferente), adică un *pasiv*, nu un activ deturnat. Răspunderea conform lit. c) cere dovedirea valorii exacte a bunurilor *care au dispărut* din firmă, nu a taxelor neachitate

Pentru a atrage răspunderea subsidicară, fapta imputată trebuie să fie cauza directă a intrării în insolvabilitate. SRL „Stone Progress" a intrat în faliment abia în anul 2021 (la doi ani distanță de la controlul fiscal). Or, Serviciul Fiscal de Stat nu a demonstrat că neconcordanța fiscală din anul 2018 a provocat direct falimentul firmei în 2021, insolvabilitatea putând fi cauzată de factori economici generali, pierderi de piață sau acumularea altor tipuri de datorii.

Mai mult, simplul fapt al existenței unei datorii la bugetul de stat este insuficient pentru a demonstra managementul fraudulos. Situația financiară trebuia apreciată global (analizând relațiile cu alți creditori, stocurile, debitorii societății), lucru pe care reclamantul nu l-a elucitat

Cât privește solicitarea creditorului Serviciul Fiscal de Stat cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a pîrîtului **Catarău Pavel în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e) a Legii insolvabilității**, instanța consideră cererea pe acest capăt neîntemeiată, din considerentele ce urmează.

Debitorul este obligat să depună cererea imediat, dar nu mai târziu decât la expirarea unei luni din data survenirii temeiurilor indicate la alin.(2) al prezentului articol. Dacă debitorul nu depune cererea în cazul și în termenul prevăzut de prezentul articol, persoana care, conform legislației în vigoare, are dreptul de a reprezenta debitorul, asociații cu responsabilitate nelimitată și lichidatorii debitorului răspund subsidiar în fața creditorilor pentru obligațiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin. (3). Aceste persoane pot fi trase la răspundere penală în conformitate cu legea.

Astfel, pentru a stabili vina și atragerea la răspundere subsidiară organele de conducere și/sau de supraveghere a debitorului, urmează 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**.

SFS susține că Actul de control nr. 5-694509 din 18.09.2019 a constatat „lipsa totală a evidenței contabile pentru perioada 13.02.2018-31.07.2019", fapt pentru care a aplicat o amendă de 65.000 lei, considerând că acest lucru se încadrează automat la art. 248 alin. (1) lit. e).

Instanța menționează cp, faptele constatate de SFS constituie doar **încălcări fiscale/contravenționale**, pentru care compania a și fost deja sancționată. Pentru a atrage răspunderea specială din Legea insolvabilității, SFS trebuia

să demonstreze **acțiuni active de fraudare** (cum ar fi introducerea de operațiuni imaginare în registre, utilizarea de firme-fantomă sau distrugerea intenționată a documentelor). Simpla lipsă constatată faptic de inspectori la o anumită dată nu înseamnă că administratorul a ținut o contabilitate „fictivă"

Răspunderea subsidiară este o formă a răspunderii civile delictuale, unde cel care acuză (reclamantul) are obligația legală de a proba fiecare element al faptei (art. 118 Cod de procedură civilă).

Or, la materialele cauzei nu au fost prezentate niciun fel de acte care să confirme în mod direct ținerea unei contabilități fictive sau contrare legii de către administrator. Actele de control și deciziile SFS anexate la dosar reflectă doar o stare de fapt fiscală la nivel declarativ, dar **nu demonstrează elementul material al faptei ilicite** cerute de art. 248 alin. (1) lit. e). Răspunderea patrimonială nu poate opera din oficiu și nu poate fi prezumată doar în baza unor declarații sau interpretări ale creditorului/reclamantului.

Cît privește argumentul reclamantului care afirmă că ținerea unei contabilități contrare legii a generat calcularea automată a amenzilor și a penalităților (mărind sarcina fiscală cu 77.025,92 lei), fapt ce a accentuat incapacitatea de plată.

Instanța menționează că, calcularea unor penalități de întârziere și a unor amenzi de către SFS este o consecință juridică a neachitării taxelor la timp, nu a modului în care a fost ținută contabilitatea. Sarcina fiscală s-a mărit din cauza lipsei de lichidități a companiei (risc de afaceri), nu din cauza registrelor contabile. SFS nu a adus nicio dovadă că blocajul economic al SRL „Stone Progress" a survenit strict ca urmare a erorilor de evidență contabilă, ignorând alți factori macroeconomici și comerciali care determină de facto falimentul unei firme

Răspunderea nu devine automat operantă în toate cazurile în care pasivul social nu poate fi acoperit, ci numai atunci când se demonstrează că prin acțiunea culpabilă și intenționată, subiecții vizați pentru atragerea la răspundere subsidiară au cauzat starea de insolvabilitate prin săvârșirea unei fapte expres și limitativ enumerate la articolul 248 din Legea insolvabilității și a căror consecințe s-au materializat prin crearea, menținerea sau aprofundarea stării de insolvabilitate, fiind necesar de a proba întrunirea cumulativă a condițiilor de tragere la răspundere juridico-civilă.

În contextul condițiilor generale necesare pentru antrenarea răspunderii delictuale este de menționat că nu poate exista răspunderea delictuală dacă nu s-a produs un prejudiciu. Astfel, pentru intervenția răspunderii membrilor organelor de conducere ale debitorului, condițiile sus-enumerate trebuie întrunite cumulativ, iar lipsa uneia conduce la lipsa răspunderii membrilor organelor de conducere care au contribuit la apariția stării de insolvabilitate a debitorului.

În urma intentării procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL „Stone Progress"., a fost înaintată și validare a creanțelor au fost validate creanțele creditorului Serviciul Fiscal de Stat, conform tabelului definitiv, în sumă de 252 451, 35 lei (creanță la rangul III cu suma de 120 199, 00 lei și rangul VI cu suma de 132 252, 35 lei)..

Prin urmare cât ține de temeiul invocat de Serviciul Fisal referitor la prevederile art. 248 alin. (1) lit. e) a Legii insolvabilității și anume ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, se reține faptul că la materialele cauzei nu au fost prezentate careva acte ce ar confirma ținerea unei contabilități fictive sau contrar legii de către fondatorul/administratorul statutar al SRL „Stone Progress".- Cătărău Pavel, iar actul de control a SFS nr. 5-694509 din 18.09.2019 precum și decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr. 318/2169 din 07.11.2019 nu demonstrează temeiul invocat de Serviciul Fiscal de Stat, acesta constatând doar faptul neprezentării evidenței contabile.

În aceste condiții, instanța de insolvabilitate a Judecătoriei Hîncești, sediul Central concluzionează despre netemeinicia cererii înaintate de către creditorul Serviciul Fiscal de Stat.

Astfel, din motivele invocate mai sus și luînd în considerație și mențiunile ale curții de apel, instanța va respinge ca neîntemeiat cererea înaintată de Serviciul Fiscal de Stat.

În conformitate cu prevederile art. 247, 248 al Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012 şi art. 237-242 CPC, instanţa de insolvabilitate a Judecătoriei Hînceşti,-

H O T Ă R Ă Ş T E :

Se respinge cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere al debitorului SRL „Stone Progress„ în persoană pîrîtului Cătărău Pavel cu dispunerea încasării de la ultimul în beneficiul masei debitoare al SRL „Stone Progress„ sumei de 252 451, 35 lei, ca fiind neîntemeiată.

Hotărârea este executorie din momentul pronunțării, dar cu drept de apel la Curtea de Apel Centru în termen de 15 zile, prin intermediul Judecătoriei Hîncești.

Președintele ședinței **Rău Stanislav**

Președintele ședinței: Stanislav Rău