dosarul nr. 2i-9-1/2023 /2-23048884-38-2i-20122023-1/

H O T Ă R Â R E

în numele Legii

6 noiembrie 2025 mun. Orhei

Judecătoria Orhei sediul central

Instanța de judecată în componența:

Președintele ședinței, judecător Cristina TROIANOVSCHI

Grefier Zinaida LUCHIANOVA BARBU

cu participarea:

reprezentantului reclamantului SRL ”Aquaveritasgroup” în proces de insolvabilitate, lichidatorul Bostan Tatiana, avocatul Croitoru Liviu, împuternicit în baza mandatului avocațial seria MA, nr. 2192811 din 10 iunie 2024,

reprezentantului pârâtului Blanari Vadim, avocatul Boris Dariev, împuternicit în baza mandatului avocațial seria MA nr. 2095520 din 5 decembrie 2023,

în lipsa:

pârâtului Blanari Vadim, născut la *****, cod personal *****, domiciliat în municipiul *****

examinând în ședință de judecată publică, în limba română, cauza civilă intentată la cererea de chemare în judecată depusă de lichidatorul SRL ”Aquaveritasgroup”, Bostan Tatiana împotriva pârâtului Blanari Vadim privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil SRL ”Aquaveritasgroup”,

a c o n s t a t a t:

Argumentele participanților la proces.

La 20 decembrie 2023, lichidatorul SRL ”Aquaveritasgroup” în proces de insolvabilitate, administrator autorizat Bostan Tatiana, a depus cerere de chemare în judecată împotriva pârâtului Vadim Blanari, privind atragerea la răspundere subsidiară

a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil SRL ”Aquaveritasgroup”

În motivarea acțiunii, lichidatorul a indicat că prin hotărârea Judecătoriei Orhei, sediul Central nr. 2i-9/2023 din 26.07.2023, s-a constatat insolvabilitatea debitorului SRL ”Aquaveritasgroup”, cu sediul în mun. Orhei, str. Dorobanţilor nr. 26 şi s-a dispus inițierea procedurii simplificate a falimentului față de aceasta. În calitate de lichidator, a fost desemnat administratorul autorizat Bostan Tatiana, deținător al autorizației nr. 18 din 14.01.2015, eliberată de Ministerul Justiției al Republicii Moldova.

A menționat că potrivit datelor din Registrul de stat al persoanelor juridice, ținut de către Departamentul înregistrare şi licențiere a unităților de drept a Agenției Servicii Publice, scrisoarea nr. 05/01-108-76 din 10.05.2023, în calitate de administrator al ”Aquaveritasgroup” SRL (în proces de insolvabilitate), din data de 07.06.2017 şi pînă la moment, este înregistrat Vadim Blanari. Astfel, subiect al cererii de atragere la răspundere subsidiară este administratorul întreprinderii insolvabile.

A invocat că cu privire la obiectul acțiunii, conform tabelului definitiv al creanțelor creditorilor ”Aquaveritasgroup” SRL (în proces de insolvabilitate), suma totală a creanțelor validate, la moment este de 1 632 233,08 lei, și respectiv, suma creanţelor, reprezintă prejudiciul cauzat de pârât creditorilor ”Aquaveritasgroup” SRL (în proces de insolvabilitate), care urmează a fi încasată din patrimoniul pârâtului.

Menționează că în perioada de observație, administratorul provizoriu a expediat în adresa organelor de conducere al debitorului ”Aquaveritasgroup” SRL interpelarea nr. 134 din 12.04.2023 prin care a solicitat transmiterea documentelor debitorului indicate în art. 27 alin. (3) a Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012. Deşi, organele de conducere a întreprinderii insolvabile au fost legal interpelate nu au transmis către administratorul provizoriu documentele activității economice şi de evidenţă contabilă ale debitorului „Aquaveritasgroup” SRL. Prin urmare, pârâtul nu a executat interpelarea administratorului provizoriu şi a încălcat prevederile imperative ale art. 27 alin. (3) Legii insolvabilității, fapt pentru care urmează a fi atras la răspundere patrimonială subsidiară.

Specifică că după intentarea procesului de insolvabilitate față de ”Aquaveritasgroup” SRL, lichidatorul a expediat interpelare la adresa întreprinderii insolvabile şi la cea de domiciliu a pîrîtului prin care a solicitat transmiterea documentelor aferente activității economice a debitorului, însă acesta nu s-a conformat cerințelor legale ale lichidatorului şi nu a transmis documentele solicitate.

Indică că obligația pârâtului de a transmite administratorului provizoriu/lichidatorului toate informațiile şi actele referitor la activitatea şi patrimoniul întreprinderii rezultă dintr-o normă legală imperativă. Neconformarea obligației respective atrage expres răspunderea subsidiară în temeiul art. 27 alin. (3) (4) al Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012. Reieşind din circumstanțele de drept şi de fapt menționate consideră că sunt întrunite condițiile de tragere la răspundere subsidiară a pîrîtului în temeiul art. 27 alin. (3) și (4) al Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012.

Referitor la temeiul prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. a) al Legii insolvabilității, argumentează că activitatea de folosire a bunurilor sau a creditului societății debitoare în interesul propriu, presupune savârşirea acelor faptele ilicite prin care se deturnează utilizarea bunurilor şi fondurilor băneşti ale societății de la scopul lor firesc, într-o utilizare frauduloasă, respectiv în interes propriu. Invocă că acest temei este imputat pârâtului, acţiunile căruia au cauzat direct starea de insolvabilitate a întreprinderii ”Aquaveritasgroup” SRL asupra căruia se vor expune detaliat.

A invocat că în rezultatul analizei rulajului bancar al întreprinderii insolvabile deschis la BC "Eximbank" SA, cont nr. *****, s-a depistat faptul că în perioada 25.07.2017 - 31.10.2020, pîrîtul a extras banii din contul întreprinderii în sumă totală de 1 896 262,00 lei, indicînd în destinația plății ,,alte cheltuieli". Detalii privitor la extragerile realizate sunt prezentate în Anexa nr. 1 a cererii, iar rulajul bancar al întreprinderii s-a anexat. Extragerile în cauză au fost nejustificate şi sunt argumentate şi de faptul că pînă la moment lichidatorul nu a identificat careva acte justificative care să argumenteze că aceşti bani au fost folosiți în interesul întreprinderii în vederea acoperirii cheltuielilor suportate din activitatea antreprenorială a acesteia. Conform actului de control privind respectarea legislației de către SRL ”Aquaveritasgroup” nr. 3-616180 din 23.08.2023, organul fiscal a constatat "suma totală a venitului fără TVA conform sistemului informațional SFS (forma DTEST, PROCF) a constituit 355 872, lei pentru A/2021, 0 lei pentru A/2022, iar suma totală a veniturilor impozabile declarate de contribuabil conform Declarației cu privire la impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (Forma VEN 12) care constituie 355 872 lei pentru A/2021, 0 lei pentru anul 2022". Astfel, Serviciul Fiscal de Stat a constatat că pentru perioada anului 2021 întreprinderea avea venit de 355 872 lei bani care au fost extraşi de pîrât fapt ce a cauzat direct la insolvabilitatea întreprinderii prin lipsa de lichidități pentru anul 2022. Cu toate că la acea perioadă exista datoria întreprinderii față de creditorul care a depus cererea introductivă pîrîtul nu a stins această datorie ci şi-a

însuşit personal banii întreprinderii cauzând prin aceasta un prejudiciu iminent şi cauzarea stării de insolvabilitate a întreprinderii.

A reiterat că, pîrîtul a extras nejustificat banii din conturile întreprinderii şi nu i-a folosit pentru scopul firesc al acesteia, ci, în scop personal, totodată, acesta a folosit banii întreprinderii pentru cheltuielile ce nu țin de activitatea antreprenorială a acesteia. Prin acțiunile ilegale ale pârâtului caracterizate prin retragerea nejustificată a banilor întreprinderii şi suportarea de cheltuielie ce nu țin de activitatea întreprinderii, în interes personal şi nu al activității economice a ”Aquaveritasgroup” SRL, s-a cauzat un prejudiciu în sumă totală de 1 896 262,00 lei ceea ce a atras direct starea de insolvabilitate a întreprinderii. Ori, dacă întreprinderea dispunea de banii extraşi de pîrît, ce constituiau lichidități suficiente, putea achita datoriile acumulate față de creditorii şi să-şi continue activitatea comercială şi respectiv nu se intenta procesul de insolvabilitate.

În cazul de faţă, consideră că sunt întrunite condițiile legale şi pîrîtul urmează a fi tras la răspundere subsidiară în temeiul art. 248 alin. (1) lit. a) a Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012 pentru folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal.

Referitor la temeiul prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e) Legii insolvabilității, argumentează că drept dovadă a faptei ilicite a ținerii contabilității contrar prevederilor legale o constituie informația oficială oferită de Serviciul Fiscal de Stat în rezultatul realizării controalelor fiscale la întreprinderea insolvabilă. Astfel, conform Deciziei nr. 774/2684 din 12.09.2023 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către ”Aquaveritasgroup” SRL organul statal a constatat următoarele încălcări ale legislației fiscale şi anume:

- Lipsa totală a contabilității, prin neasigurarea integrității documentelor de evidență contabilă;

- Indicarea supraplăților neconfirmate documentar;

- Diminuarea impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător estimat pentru A/2021 cu 45 788 lei;

- Nerespectarea modului de întocmire a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală A/2021, A/2022, fapte care au generat obligații suplimentare față de buget.

A invocat că ținerea contabilității contrar prevederilor legale a cauzat un prejudiciu întreprinderii insolvabile în sumă totală de 1 604 401, 28 lei ce reprezintă creanța validată a Serviciului Fiscal de Stat în cadrul procesului de insolvabilitate a

”Aquaveritasgroup” SRL. Astfel, se constată că pîrîtul a ţinut contabilitate contrar prevederilor legale, fapta care a cauzat un prejudiciu major întreprinderii şi respectiv ajungerea acestea în stare de insolvabilitate.

În perioada de observație, după inițierea procedurii simplificate a falimentului şi pînă la moment, pîrîtul nu a transmis administratorului provizoriu/lichidatorului actele aferente activității economice a debitorului prevăzute în articolul menționat supra şi nici nu au conlucrat cu administratorul provizoriu/lichidatorul întreprinderii insolvabile.

Drept dovadă a faptelor ilicite ale pîrîtului caracterizate prin încălcarea art. 10 alin. (1), (2) a Legii privind societățile cu răspundere limitată nr. 135 din 14.06.2007, menționează că în cadrul procesului de insolvabilitate atât lichidatorul cît și Serviciul Fiscal de Stat (prin actele de control emise) a constatat lipsa actelor întreprinderii, inclusiv cele contabile.

Dispariția documentelor contabile ale „Aquaveritasgroup" SRL a contribuit la insolvabilitatea întreprinderii, deoarece prin aceasta faptă pîrîtul tăinuieşte bunurile întreprinderea declarate în anului 2020 (în Raportul financiar al întreprinderii prezentat la organul de statistică) în sumă de 3 249 168,00 lei. Bunurile date, care sunt caracterizate prin imobilizări corporale, stocuri şi creanțe curente pot fi identificate doar din documentele contabile interne ale întreprinderii şi respectiv ascunderea actelor contabile are ca rezultat şi ascunderea/deturnarea acestor bunuri care nu pot fi găsite altfel. Totodată, din cauza dispariției documentelor contabile ale întreprinderii aceste active nu au putut fi îndreptate în vederea stingerii datoriilor întreprinderii faţă de creditorii săi. Din cauza lipsei/netransmiterii documentelor contabile ale SRL”Aquaveritasgroup”, lichidatorul nu poate urmări creanțele întreprinderii față de debitorii săi care sunt raportate la suma de 1 920 976 lei, iar pîrîtul nu a urmărit aceste creanțe lăsând să curgă termenul de prescripție în favoarea debitorilor întreprinderii insolvabile. Ținerea contabilității contrar prevederilor legii de către pîrît, precum şi contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, a cauzat direct insolvabilitatea debitorului.

Cu privire la temeiul de atragere la răspundere subsidiară prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. c) Legii insolvabilității, invocă că conform datelor reflectate în bilanțul contabil la data ultimului raport financiar prezentat de pîrît la Direcţia Generală pentru Statistică a mun. Chișinău pe perioada de gestiune a anului 2020, întreprinderea insolvabilă SRL ”Aquaveritasgroup” dispunea de următoarele active:

-Imobilizări corporale - 471 273,00 lei;

-Stocuri - 856 687,00 lei;

-Creanțe curente -1920 976,00 lei;

Total general activ a SRL”Aquaveritasgroup” pe anul 2020 constituia 3 248 936, 00 lei.

Activele în cauză nu au fost transmise de către pîrît administratorului provizoriu/lichidatorului a SRL ”Aquaveritasgroup” (în proces de insolvabilitate).

Atrage atenția asupra faptului că, activele respective au fost ascunse sau deturnate de către pîrît, fapt dovedit prin lipsa, pînă la momentul de față, a actelor confirmative care ar permite identificarea acestora precum şi prin neexecutarea interpelării administratorului provizoriu şi a lichidatorului, care confirmă că activele întreprinderii pe anul 2020 nu au fost predate administratorului provizoriu/lichidatorului şi că pîrîtul nici nu a informat despre locul aflării acestora.

Potrivit răspunsului Agenției Resurse Informaționale Juridice nr. 123 din 12.04.2023 şi anume extrasele privind bunurile mobile gajate de întreprinderea insolvabilă, la data de 31.01.2019, întreprinderea insolvabilă a gajat creditorului Serviciul Fiscal de Stat bunul mobil "Linie de îmbuteliere a băuturilor carbogazoase cu capacitatea de îmbuteliere 4500 litri/ora ROZMA-030, anul producerii 1996" la valoarea de gaj 297 871 lei pentru garantarea obligațiilor fiscale față de Bugetul Public Național la data de 31.01.2019 în sumă totală de 113 372,46 lei. Ulterior, la data de 09.12.2019 a fost radiat gajul asupra bunului mobil "Linie de îmbuteliere a băuturilor carbogazoase cu capacitatea de îmbuteliere 4500 litri/ora ROZMA030, anul producerii 1996", radierea gajului sa realizat în legătură cu onorarea integrală a obligațiilor contractuale asumate de Blanari Vadim în volum de 297 871,00 lei.

Astfel, începând cu data de 09.12.2019 bunul mobil al întreprinderii insolvabile "Linie de îmbuteliere a băuturilor carbogazoase cu capacitatea de îmbuteliere 4500 litri/ora ROZMA030, anul producerii 1996” era liber de gaj şi constituia o parte din patrimoniul întreprinderii.

Menționează că pînă la momentul de față pîrîtul nu a transmis lichidatorului bunul în cauză, iar din rulajele bancare ale întreprinderii insolvabile nu se găsesc careva încasări de la persone fizice sau juridice rezultate din comercializarea bunului în cauză. Respectiv, constată că pîrîtul a deturnat acest bun, fie îl ascunde, acțiune ilicită a acestuia a cauzat un prejudiciu întreprinderii estimat la cel puțin 297 871 lei şi apariția stării de insolvabilitate a acestuia. Ori, dacă bunul era comercializat şi banii încasați pe conturile întreprinderii aceasta dispunea de lichidități pentru achitarea datoriei creditorului care a înaintat cererea introductivă şi respectiv îşi putea continua activitatea comercială. În cazul în care până la moment, pîrîtul nu au transmis lichidatorului activele întreprinderii reflectate în bilanțul contabil la data ultimului

raport financiar prezentat de pîrît la Serviciul Informațional al Rapoartelor Financiare pe perioada de gestiune 2020, precum şi nu a prezentat actele contabile primare, care ar demonstra fluxul legal al activelor este evident faptul că, activele întreprinderii insolvabile sunt ascunse sau deturnate de către pîrît, care este subiectul prezentei acțiuni. Fapta ilicită a pîrîtului caracterizată prin deturnare (ascundere) a activelor întreprinderii insolvabile a contribuit la insolvabilitatea întreprinderii.

Mai mult indică că, pîrîtul, nu şi-a executat obligațiile legale, iar prin această faptă ilegală realizată prin inacțiune a pricinuit un prejudiciu întreprinderii în sumă de cel puţin 3 248 936,00 lei ceea ce a cauzat direct insolvabilitatea debitorului.

Concluzionează că, prin deturnarea/ascunderea activelor de către pîrît în sumă totală de 3 248 936,00 lei (valoarea activelor declarate în raportul financiar al întreprinderii pe anul 2020 şi sustrase din masa debitoare a întreprinderii) a fost cauzată insolvabilitatea debitorului, or din cauza lipsei activelor respective, debitorul este în incapacitate de plată a datoriilor şi în consecință de cauză pîrîtul urmează a fi tras la răspundere subsidiară în temeiul art. 248 alin. (1) lit. c) al Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012 prin fapta ilicită de deturnare (ascundere) a unei părți din activul debitorului.

În ce privește temeiul de atragere la răspundere subsidiară prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. h) Legii insolvabilității, a precizat că prin Hotărîrea Arbitrară din 23.04.2019 emisă de Arbitrajul Internațional al Asociației Lichidatorilor şi Administratorilor din Republica Moldova s-a dispus încasarea de la pîrîtul ”Aquaveritasgroup” SRL în folosul reclamantului "Rodals" SRL penalitatea în mărime de 1 641,87 lei, dobânda de întârziere în mărime de 3 831,93 lei, cheltuielile arbitrare în mărime de 22 358 lei, în total 27 831,80 lei.

Constată că, începând cu data de 23.04.2019, întreprinderea insolvabilă era în întârziere de plată a obligaților acumulate față de creditorul "Rodals" SRL, la data de 23.06.2019, era în incapacitate de plată (deoarece au trecut 60 de zile de întîrziere a plății), iar la data de 23.07.2019 era obligat să depună cerere introductivă privind deschiderea procesului de insolvabilitate (deoarece au trecut 30 de zile din momentul cînd întreprinderea era în incapacitate de plată), pîrîtul însă nu şi-a executat obligația şi nu a înaintat cererea introductivă.

A concretizat că, cererea introductivă față de SRL ”Aquaveritasgroup” a fost depusă în instanța de insolvabilitate de către creditorul SRL "Rodals" la data de 03.04.2023 (copia cererii introductive s-a anexat).

A evidențiat că, incapacitatea de plată a întreprinderii s-a materializat prin incapacitatea întreprinderii de a-şi onora obligaţiile pecuniare față de creditori în

perioada gestionării acesteia de către pîrît, obligat prin lege, în asemenea circumstanțe să depună în termenul legal cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, fapt însă ignorat de către aceştia.

Reieşind din faptul că, termenul de depunere a cererii introductive de către debitor a expirat la data de 23.07.2019, pentru obligațiile debitorului apărute după această dată răspunde persoana care are dreptul de a reprezenta debitorul, adică administratorul întreprinderii pîrîtul acțiunii. Astfel, după data de 23.07.2019 faţă de debitor au apărut următoarele obligații pecuniare: creanța creditorului Serviciul Fiscal de Stat în sumă de 1 604 401,28 lei.

În concluzie, menţionează faptul că creanțele creditorului Serviciul Fiscal de Stat validate în procesul de insolvabilitate a SRL ”Aquaveritasgroup” în sumă totală de 1604401,28 lei faţă de debitorul insolvabil au apărut după expirarea termenului de depunere a cererii introductive de către debitor şi urmează a fi încasate de la pîrît.

În final, lichidatorul Tatiana Bostan a solicitat atragerea la răspundere subsidiară a administratorului statutar al debitorului SRL ”Aquaveritasgroup” (în proces de insolvabilitate) în persoana lui Vadim Blanari și încasarea din contul pârâtului în contul masei debitoare a SRL ”Aquaveritasgroup” (în proces de insolvabilitate) suma de 1 632 233,08 lei ce constituie suma creanțelor validate în cadrul procesului de insolvabilitate.

La 24 septembrie 2024, prin cerere suplimentară, lichidatorul SRL”Aquaveritasgroup”, Tatiana Bostan a concretizat că la data de 17.04.2024, potențialul creditor SRL „Metical” a înaintat în instanța de insolvabilitate o cerere prin care a solicitat repunerea în termen a cererii de validare, validarea creanței reținute de SRL „Metical” față de SRL ”Aquaveritasgroup” în mărime de 6 030, 00 lei ca creanță chirografară de rangul V, iar, instanța de insolvabilitate a dispus validarea creanței creditorului SRL „Metical” în sumă de 6 030, 00 lei ca creanță chirografară de rangul V.

Prin urmare, a menționat că suma totală a creanțelor creditorilor validați conform tabelului definitiv consolidat constituie 1 638 263, 08 lei.

În consecință, a solicitat atragerea la răspundere subsidiară a administratorului statutar al debitorului SRL ”Aquaveritasgroup” (în proces de insolvabilitate) în persoana lui Vadim Blanari, cu încasarea de la pîrît în contul masei debitoare a SRL ”Aquaveritasgroup” (în proces de insolvabilitate) suma de 1 638 263, 08 lei ce constituie suma creanțelor validate în cadrul procesului de insolvabilitate./f.d.150/

Tot, la data de 24 septembrie 2024, reprezentantul pârâtului Blanari Vadim, avocat Boris Dariev, a înaintat referință pe marginea cererii de chemare în judecată

depusă de lichidator, prin care a solicitat retragerea cererii introductive de către Bostan Tatiana din data de 20.12.2023 privind atribuirea răspunderii în procesul de insolvență asupra lui Blanaru Vadim, în încălcarea de către Bostan Tatiana a prevederilor art. 10 alin. (1) –(3), 11 alin. (2) lit. a), 11 alin. (3) lit. a), 142 alin. (4), 143 alin. (1), 144 alin. (4), 144 alin. (8), 160 alin. (1), 248 alin. (1), lit. a),), c), d), e), f), h), i) din Legea insolvenței și art. 359 Cod civil.

A invocat că creditorul SRL "Rodals" a încălcat intenționat aplicarea art.3 din Legea privind insolvență, prin nerespectarea grosolană a prevederilor art. 10 (1,2,3): lipsa temeiurilor generale sau speciale pentru declanșarea procesului de insolvență, conform art. 11 (3a)a Legii;

Art. 11 alin. (2) lit. a) cuantumul obligațiilor financiare, inclusiv suma datoriei pentru furnizarea de bunuri, prestarea de servicii și executarea de lucrări care trebuie îndeplinite de debitor a Legii;

Art. 11 alin. (3) lit. a): penalități pentru întârziere și/sau alte sancțiuni financiare legate de neîndeplinirea obligațiilor nu constituie obiectul insolvenței a Legii;.

A pretins că abordare formală în întocmirea unei plângeri corupte, intenționate și nefondate/ilegale cu privire la o datorie mizerabilă, sub formă de penalități -1641,8 7lei și amenzi - 3831,93 lei, care nu sunt subiectul unei astfel de plângeri de insolvență, se încalcă prevederile de mai sus.

A menționat că inițiativa de a declanșa procedura de insolvență de către SRL "Rodals" și administratorul de insolvență au comis fraudă au substituit noțiunile și condițiile pentru inițierea procedurii de insolvență cu propriile concepte orientate cu intenție au distorsionat prevederile Legii privind insolvența. Acțiunea în justiție a SRL "Rodals" împotriva SRL " Aquaveritasgroup " pentru declararea insolvenței se bazează pe fraudă, eroare sau greșeală substanțială, precum și pe cererea de insolvență depusă de administratorul SRL "Rodals" împotriva directorului SRL " Aquaveritasgroup ", în încălcarea articolului 248 alin. (1), lit. a),), c), d), e), f), h), i) din Legea insolvenței, referitor la impunerea datoriilor asupra directorului SRL " Aquaveritasgroup" Vadim Blanar, care este unicul fondator al întreprinderii.

SRL "Rodals" și administratorul în insolvență au indus instanța în eroare prin circumstanțele lor, ascunzând intenționat situația reală, anticipând că SRL "Aquaveritasgroup " nu are acces obiectiv la adresa sa legală din cauza refuzului intenționat al locatorului SRL "Consprod Market", care, prin metode frauduloase, a încercat să preia activele SRL " Aquaveritasgroup" (prin intermediul unui contract fictiv de cesiune a creanță și prin măsurile luate de SRL " Aquaveritasgroup " împotriva SRL "Consprod Market" în legătură cu depunerea unei plângeri penale la

organele de urmărire penală, la procuratură și la instanță, care nu au fost examinate și/sau nu au vrut să răspundă în totalitate la solicitările SRL " Aquaveritasgroup ").

A specificat că în acțiunile lui Tatiana Bostan, există o eroare gravă, care încalcă Legea insolvenței, conform căruia un motiv special pentru deschiderea procedurii de insolvență este datoria excesivă.

A argumentat că neluarea măsurilor obligatorii de către organul fiscal, organul de urmărire penală și autoritatea judiciară, care în pofida numeroaselor declarații și contestații la aceste autorități, au fost obligate să creeze condiții și să permită SRL ”Aquaveritasgroup” să intre în patrimoniul său la adresa juridică a mun. Orhei str. Dorobanților 26. Întreprinderea în mod obiectiv fizic nu a putut intra pe teritoriul, în neîndeplinirea evidentă a obligațiilor autorităților fiscale și de aplicare a legii, unde se aflau activele sale, inclusiv documentele contabile și raportele fiscale pentru perioada de activitate a întreprinderii.

A invocat că lichidatorul a prezentat o analiza a tranzacțiilor bancare ale companiei pe contul bancar unde s-a constatat că pârâtul a ridicat bani din contul societății în sumă de 1 896 262 lei cu indicarea scopului altor cheltuieli.

A specificat că o analiză a tranzacțiilor poate indica doar primirea legitimă a fondurilor primite de o întreprindere de la bancă.

A invocat că alte scopuri pot include acordarea banilor în numerar pentru salarii, nevoi gospodărești, plata bunurilor materiale pentru persoanele fizice, restituirea împrumuturilor. Consideră că lichidatorul a format o concluzie falsă, neavând documentele contabile primare.

În ședința de judecată reprezentantul lichidatorului SRL ”Aquaveritasgroup”, Tatiana Bostan, avocat Croitor Liviu, a solicitat admiterea acțiunii în sensul formulat cu atragerea la răspundere subsidiară a lui Blanari Vadim pe temeiurile indicate în cererea de chemare în judecată.

În ședința de judecată reprezentantul pârâtului, Blanari Vadim, avocat Boris Dariev a solicitat respingerea acțiunii ca neîntemeiată, în temeiul argumentelor expuse în referință.

Aprecierea instanței.

Examinând acțiunea înaintată, studiind actele cauzei, apreciind probele și înscrisurile administrate, instanța de insolvabilitate consideră necesar de a admite cererea de chemare în judecată depusă de lichidatorul SRL ”Aquaveritasgroup”, Bostan Tatiana împotriva pârâtului Blanari Vadim privind atragerea la răspundere

subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil SRL ” Aquaveritasgroup”.

Actele cauzei certifică faptul că prin Hotărârea Judecătoriei Orhei, sediul Central, nr. 2i-9/2023 din 26.07.2023, a fost admisă cererea introductivă înaintată de creditorul SRL ”Rodals” privind intentarea procedurii de insolvabilitate față de debitorul SRL ”Aquaveritasgroup”. A fost constatată insolvabilitatea debitorului SRL ”Aquaveritasgroup” și s-a dispus inițierea procedurii simplificate ale falimentului și dizolvarea debitorului în proces de lichidare. În calitate de lichidator al SRL ”Aquaveritasgroup” a fost desemnat administratorul autorizat Bostan Tatiana. /f.d.8/

Potrivit informației furnizate de către Agenția Servicii Publice, până la depunerea cererii introductive, în calitate de administrator statutar al SRL ”Aquaveritasgroup” a figurat Blanari Vadim. /f.d.9/

Respectiv, Blanari Vadim, deținând funcția de administrator statutar al SRL ”Aquaveritasgroup” se încadrează în calitatea de membru al organelor de conducere ale debitorului în conformitate cu dispozițiile art. 247 alin.(1) al Legii insolvabilității, funcție pe care a deținut-o până la data intentării procesului de insolvabilitate, respectiv, fiind întrunită calitatea acestuia de membru al organelor de conducere al debitorului pe parcursul ultimelor 24 luni anterior intentării procesului de insolvabilitate.

Conform tabelului definitiv al creanțelor creditorilor față de debitorul SRL ”Aquaveritasgroup” au fost validate creanțele în suma totală de 1 638 263,08 lei, din care 890 725,37 lei reprezintă creanțe chirografare de rangul III, suma de 28 388 lei – reprezintă creanțe chirografare de rangul V și suma de 719 149,71 lei – creanțe chirografare de rangul VI. /f.d.152/

Relevant este și faptul că, în cadrul procesului de insolvabilitate a debitorului, s-a constatat lipsa masei debitoare din care ar putea fi acoperite creanțele față de SRL ”Aquaveritasgroup”, ceea ce constituie prejudiciul material al speței deduse judecății.

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (4) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iulie 2012, procesul de insolvabilitate se desfășoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă și cu cele ale prezentei legi.

În conformitate cu art. 5 alin. (2) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iulie 2012, instanța de insolvabilitate dispune de competența exclusivă la judecarea, în cadrul procesului de insolvabilitate, a litigiilor ce țin de masa debitoare. Dacă partea interesată invocă existența unui litigiu de drept referitor la masa debitoare, instanța de insolvabilitate va judeca această cauză într-un proces separat, în procedură contencioasă, conform Codului de procedură civilă.

Conform art. 5 alin. (5) lit. f) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iulie 2012, principalele competente ale instanței de insolvabilitate în cadrul prezentei legi sînt: 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 săvîrșite de aceștia.

Conform art. 247 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iulie 2012, (1) În sensul prezentei legi, membri ai organelor de conducere ale debitorului pot fi: debitorul persoană fizică ce desfăşoară activitate individuală de întreprinzător, fondatorul întreprinderii individuale sau al gospodăriei ţărăneşti (de fermier), administratorii societăţilor comerciale, membrii organelor executive, membrii consiliilor de supraveghere (de observatori), lichidatorii şi membrii comisiilor de lichidare, contabilii. (2) Prevederile alin. (1) se aplică persoanelor care 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 art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iulie 2012, (1) La cererea administratorului insolvabilității/lichidatorului, a comitetului creditorilor sau a oricărui creditor care are interes legitim, instanța 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 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 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 intenție a altor fapte care au cauzat insolvabilitatea debitorului.

Instanța relevă că, tragerea 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).

Corespunzător, la examinarea acestei categorii de cauze, urmează a fi indicate concret acțiunile (inacțiunile) persoanelor care au cauzat insolvabilitatea, dar și 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 circumstanțe, precum şi vinovăția persoanei în cauzarea sau agravarea stării de insolvabilitate. Raportul de cauzalitate este şi condiția în funcție de care se determină mărimea despăgubirii. Or, se repară numai prejudiciul care este consecința directă a faptei ilicite şi nu altul, adică, prejudiciul efectiv demonstrat, condiție stipulată şi în art. 1998 alin. (2) Cod civil, care prevede că, prejudiciul cauzat prin fapte licite sau fără vinovăție se repară numai în cazurile expres prevăzute de lege.

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

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

Astfel, existența a 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 să suporte datoriile debitorului insolvabil, dacă aceștea au cauzat insolvabilitatea debitorului prin una dintre acţiunile 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.

În speță, instanța observă că lichidatorul SRL ”Aquaveritasgroup”, Bostan Tatiana solicită atragerea la răspundere subsidiară a membrului organelor de conducere ale debitorului insolvabil SRL ”Aquaveritasgroup”, în persoana administratorului statutar, Blanari Vadim, în temeiul art. 248 alin. (1) al Legea insolvabilității și anume conform lit. a) folosirea bunurior sau creditelor debitorului în

interes personal, lit.e) ţinerea unei contabilități contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire și a ștampilei; lit. c) deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului și lit. h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14 precum și potrivit art. 27 alin. (3) și (4) al Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, pentru neprezentarea documentelor aferente activității economice ale debitorului.

Instanța de judecată, analizând probatoriul administrat în cadrul procesului de judecată și raportându-l la temeiurile de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere invocate de lichidator, constată că au fost dovedite temeiurile de atragere la răspundere subsidiară, din considerentele ce succed.

Cu referire la temeiul de tragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului în baza art. 248 alin. (1) lit. a) al Legii insolvabilității manifestat prin folosirea bunurilor debitorului în interes personal, instanța reține următoarele.

Potrivit analizei rulajului bancar al întreprinderii insolvabile SRL ”Aquaveritasgroup”, deschis la BC "Eximbank" SA, cont nr. *****, s-a constat că în perioada 25.07.2017 - 31.10.2020, Vadim Blanari, a extras banii din contul întreprinderii în sumă totală de 1 896 262,00 lei, indicînd în destinația plății „alte cheltuieli”. /f.d.7, 13-40/

Instanța constată că pârâtul Blanari Vadim a deținut funcția de administrator statutar al SRL „Aquaveritasgroup” în perioada în care au fost efectuate operațiunile bancare contestate, având control deplin asupra conturilor bancare ale debitorului și obligația legală de a administra patrimoniul societății cu diligența unui bun profesionist.

Instanța de judecată notează că lichidatorul debitorului insolvabil, Tatiana Bostan, pretinde că mijloacele bănești în sumă de 1 896 262,00 lei extrase de către Blanari Vadim din contul curent al debitorului SRL ”Aquaveritasgroup” nu au fost folosite în interesele companiei, ci în scopuri personale ale pârâtului.

Totodată, instanța notează că pârâtul Blanari Vadim nu a prezentat careva documente justificative din care să rezulte destinația extragerilor bănești, limitându-se în mod declarativ, la afirmațiile precum că au fost achitate pentru salariile angajaților în numerar, procurarea valorilor materiale, efectarea deplasărilor în interes de serviciu sau efectuarea lucrărilor de reparație curentă.

Instanța accentuiază că în lipsa unor documente justificative privind destinația plății, nu pot fi acceptate argumentele pârâtului precum că sursele financiare au fost

folosite în interesele debitorului, or, aceste afirmații nu au fost susținute prin nici un mijloc de probă, respectiv, nu s-au prezentat documente contabile, facturi fiscale, ordine de plată sau alte înscrisuri justificative, care să probeze destinația sumelor ridicate în numerar de către pârâtul Blanari Vadim.

Instanța subliniază că lipsa documentelor justificative creează o prezumție rezonabilă de folosire a bunurilor debitorului în interes personal, prezumție care nu a fost răsturnată de pârât. Iar, în asemenea condiții, nu este necesară dovedirea utilizării efective a banilor în scop personal, fiind suficientă demonstrarea retragerii nejustificate a fondurilor din patrimoniul debitorului.

Prin urmare, instanța de judecată apreciază că din materialele cauzei se confirmă cu certitudine că Vadim Blanari, în calitatea de administrator statutar a întreprinderii, a ridicat în numerar suma de 1 896 262,00 lei de pe contul bancar ce aparține SRL "Aquaveritasgroup", iar, în privința acestora nu există dovadă că au fost îndreptați în interesele și în scopul lucrativ al debitorului insolvabil SRL „Aquaveritasgroup".

În contextul celor relatate supra, instanța conchide că suma de 1 896 262,00 lei a fost ridicată de către persoana fizică, administratorul statutar Blamari Vadim, însă, ultimul nu a prezentat careva acte privind utilizarea mijloacelor bănești în interesele debitorului SRL „Aquaveritasgroup".

Astfel, pârâtul nu a prezentat careva probe ce ar combate argumentele expuse de lichidatorul Tatiana Bostan și nu a demonstrat temeiul în baza căruia a ridicat în calitate de persoană fizică suma de 1 896 262,00 lei, extrasă de pe conturile bancare ale debitorului, SRL „Aquaveritasgroup", pe când conform prevederilor art. 118 CPC al RM, fiecare parte trebuie să dovedească circumstanţele pe care le invocă drept temei al pretenţiilor şi obiecţiilor sale.

În consecință instanța, reține ca fiind justificativ argumentul lichidatorului insolvabilității SRL " Aquaveritasgroup", Tatiana Bostan, care invocă că mijloacele bănești au fost utilizate personal de către administrator, fapt ce atrage după sine răspunderea subsidiară în temeiul prevederilor art. 248 alin. (1) lit. a) din Legea insolvabilității. Or, inexistența unor documente justificative care să ateste utilizarea acestor sume în activitatea de antreprenoriat a societății, coroborată cu faptul retragerii directe de către administratorul statutar a mijloacelor bănești, justifică atragerea acestuia la răspundere subsidiară.

Privitor la temeiul atragerii al răspundere subsidiară conform art.248 alin.(1) lit.e) al Legii insolvabilității, ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, instanța reține următoarele.

Astfel, vis-a-vis de acest temei, instanța constată că, din momentul admiterii cererii introductive, cât și ulterior, după intentarea procesului de insolvabilitate, pârâtul Vadim Blanari nu a conlucrat cu administratorul provizoriu/lichidatorul Bostan Tatiana în vederea oferirii contabilității, deși a cunoscut despre această obligație.

Lipsa contabilității pentru perioada în care Vadim Blanari a activat ca administrator este constată și de către organul fiscal în urma controlului și a emiterii Deciziei nr. 774/2864 din 12 septembrie 2023 asupra cazului de încălcare a legislații comisă de SRL ” Aquaveritasgroup” /f.d.45/

În concret, prin Decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 774/2684 din 12 septembrie 2023 asupra cazului de încălcarea a legislației comisă de SRL ”Aquaveritasgroup”, în urma controlului efectuat la debitor, prin metoda de verificare totală s-a constatat și s-a decis:

- a calcula în contul curent al contribuabilului supraplățile neconfirmate; impozit pe venitul reținut din salariu în sumă de 274, 88 lei la plăți de bază, taxa pentru amenajarea teritoriului în sumă de 2 610,57 lei plăți de bază; taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii în sumă de 3 256, 50 lei plăți de bază, plata obligatory a producătorilor de produse vitivinicole achitată în Fondul Viei și Vinului în sumă de 0,10 lei plăți de bază, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii în sumă de 2 249,01 lei.

- A încasa la buget 45 788 lei impozitul provenit din activitate de întreprinzător estimate calculate din venitul impozabil pentru perioada fiscală A/2021, care urmează a fi transferat conform codului IBAN *****lei, cod fiscal *****, prestator beneficiar Trezoreria de Stat.

- A încasa majorare de întîrziere calculate în conformitate cu prevederile art. 228 alin. (2) și (3) din Codul Fiscal, și a tranfera la buget în termen de 30 zile, 10 887 lei pentru neachitarea în termenii stabiliți a impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, care urmează a fi trasnferată în Trezoreria de Stat.

Aplicarea amenzii pentru încălcările legislației fiscale:

- 4 000,00 lei pentru împiedicarea controlului fiscal, conform art. 253 alin. (1) Cod fiscal, prin neprezentarea de documente nesare Serviciului Fiscal de Stat asupra problemelor care apar în timpul controlului.

- 40 000,00 lei pentru lipsa totală a evidenței contabile, conform prevederilor art. 257 alin. (5) Cod fiscal.

- 9 158 lei, pentru diminuarea impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător pentru A/2021, conform prevederilor art. 261 alin. (4) Cod fiscal.

- 1 000 lei pentru nerespectarea modului de întocmire și de prezentare la Serviciul Fiscal de Stata declarației cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscal A/2021 conform prevederilor art. 260 alin. (1) Cod fiscal.

Instanța subliniază că lipsa contabilității nu reprezintă o simplă abatere formală, ci o încălcare gravă a obligațiilor legale ale administratorului, întrucât face imposibilă identificarea bunurilor debitorului, determinarea situației financiare reale, verificarea legalității operațiunilor economice și recuperarea activelor în beneficiul creditorilor. În lipsa evidenței contabile, administratorul insolvabilității este privat de principalul instrument legal necesar gestionării masei debitoare, iar creditorii sunt lipsiți de garanția unei proceduri eficiente și transparente.

Conform art. 13 alin. (1) lit a) din Legea contabilității nr. 113 din 27-04-2007, răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine conducătorului, administratorului – pentru entitățile indicate la art. 2 lit. a), c).

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

Art.18 al Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, stipulează că (1) entitatea are obligația 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 aprobate în conformitate cu art. 8 alin. (1) lit. b). (2) Răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine: a) conducătorului, administratorului – pentru entitățile indicate la art. 2 lit. a), c) și d); b) conducătorului, directorului – pentru entitățile indicate la art. 2 lit. b);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 entitățile indicate la art. 2 lit. f). (3) Persoanele indicate la alin. (2) sînt obligate: a) să asigure organizarea şi ţinerea contabilităţii în mod continuu din data înregistrării de stat a entităţii pînă la data lichidării acesteia; b) să asigure elaborarea, aprobarea şi aplicarea politicilor contabile în conformitate cu standardele de contabilitate și 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 entităţii, după caz; – procedeelor interne privind contabilitatea de gestiune; –

formularelor documentelor primare şi a registrelor contabile; – regulilor privind circulaţia documentelor şi tehnologia de prelucrare a informaţiei contabile; d) să asigure întocmirea completă şi corectă, precum și 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 situaţiilor financiare în conformitate cu prezenta lege, standardele de contabilitate și alte acte normative prevăzute la art. 8 alin. (1).

Art.8 alin. (2) Cod fiscal prevede că, contribuabilul este obligat: c) să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul echipamentelor de casă și 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 și de control; d) să prezinte informații veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum și despre alte obiecte ale impunerii.

Art.17 al Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, prevede că (1) 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 sînt sistematizate şi păstrate conform regulilor și termenelor stabilite de Organul de stat pentru supravegherea şi administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova. (2) Documentele contabile se pastrează de către entitate pe suport de hîrtie 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 condiţia ca acestea să poată fi accesate în orice moment, în funcţie de necesităţile entităţii 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.

Art. 27 alin. (3), (4) al Legii insolvabilității nr.149/2012, prevede că debitorul are obligația de a transmite administratorului provizoriu, în cel mult 3 zile lucrătoare de la cerere, informațiile solicitate de acesta, apreciate ca fiind necesare, cu privire la

activitatea și la patrimoniul său, precum și documentele activității economice și documentele de evidență contabilă care vor fi reținute de administratorul provizoriu spre documentare. (4) În cazul în care informațiile și documentele prevăzute la alin. (3) nu sunt prezentate de către membrii organelor de conducere ale debitorului, aceștia vor fi trași la răspundere patrimonială subsidiară și/sau penală, sau contravențională, în modul stabilit de lege, iar administratorul provizoriu desemnat va reconstitui, în măsura posibilităților, informațiile și/sau documentele, cheltuielile urmând a fi încasate din contul persoanelor culpabile.

Prin urmare, pornind de la prevederile legale evocate supra care reglementează ținerea contabilității entității, instanța constată că administratorul SRL ”Aquaveritasgroup”, Blanari Vadim, nu a respectat obligația de a asigura organizarea şi ţinerea contabilităţii în mod continuu și de a asigura întocmirea completă şi corectă, precum şi integritatea şi păstrarea documentelor contabile, în perioada în care a activat. Astfel, ultimul nu a probat că deține contabilitatea și nici nu a prezentat-o, deși a fost somat expres despre transmiterea ei.

În ce privește afirmația pârâtului Blanari Vadim precum că contabilitatea întreprinderii insolvabile se află în spațiile care au fost anterior închiriate de debitor, gestionate de compania SRL „Consprod Market”, și nu are acces la ele, instanța o consideră declarativă, fără suport probant. Or, prezentarea unor pretinse plângeri nesemnate și fără dovadă de intrare la organul competent, nu sunt suficiente pentru a demonstra circumstanțele invocate de către pârât. Mai mult, începând cu momentul notificării pârâtului Blanari Vadim de către administratorul autorizat Tatiana Bostan, despre predarea actelor contabile, nu au fost prezentate înscrisuri care să dovedească întreprinderea unor măsuri concrete și efective de către pârât pentru a revendica actele contabile sau pentru a dispune restabilirea acestora, în cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii.

Pe când, conform Legii, de obligația pârâtului Blanari Vadim în calitate de administrator statutar a companiei, este de a asigura ținerea contabilității întreprinderii gestionate şi raportarea financiară, iar lipsa acesteia atrage răspunderea acestuia în modul stabilit de Lege.

În ce privește argumentele pârâtului Blanari Vadim precum că a contestat unele acte de control și Decizii emise de către Serviciului Fiscal, instanța notează că lichidatorul nu și-a întemeiat poziția pe marginea actelor pretins contestate de către pârât, respectiv, aceste argumente sunt irelevante. Mai mult, de către pârât s-au prezentat niște copii nesemnate pe marginea unor pretinse plângeri nu și dovada existenței a cărova acțiuni pe rolul instanțelor.

Astfel, instanța conchide că cumulul de circumstanțe constatate probează că Blanari Vadim nu a ținut contabilitatea conform prevederilor Legale și nici nu a prezentat-o, ceea ce în consecință constituie temei de atragere la răspundere subsidiară - art. 248 alin. (1), lit. e) a Legii insolvabilităţii și art. 27 alin. (3) și (4) al Legii insolvabilități nr. 149 din 29.06.2012 .

Suplimentar, instanța de judecată notează că, potrivit datelor reflectate în bilanțul contabil la ultimul raport financiar prezentat de pârât la Direcţia Generală pentru Statistică a mun. Chișinău, pe perioada de gestiune a a. 2020, întreprinderea insolvabilă SRL " Aquaveritasgroup", dispunea de următoarele active: imobilizări corporale - 471 273, 00 lei; stocuri - 856 687,00 lei; creanțe curente -1920 976,00 lei. Total general activ a SRL "Aquaveritasgroup", pentru anul 2020, fiind suma de 3 248 936, 00 lei. /f.d. 47/

Activele în cauză nu au fost transmise de către pârât administratorului provizoriu/lichidatorului a SRL "Aquaveritasgroup" în proces de insolvabilitate, Tatiana Bostan, iar, în lipsa acestora, debitorul este în incapacitate de plată a datoriilor față de creditorii debitorului insolvabil.

Instanța reține că nepredarea activelor și a documentelor contabile a determinat imposibilitatea formării masei debitoare, ceea ce a condus la incapacitatea debitorului de a-și onora obligațiile față de creditorii validați. Astfel, instanța constată existența unei legături de cauzalitate între conduita pârâtului și prejudiciul cauzat masei credale, constând în lipsa surselor de acoperire a pasivului debitorului insolvabil.

Prin urmare, existența unor active semnificative evidențiate în bilanțul contabil, coroborată cu lipsa predării acestora și cu inexistența evidenței contabile, întărește concluzia instanței potrivit căreia pârâtul Blanari Vadim a contribuit în mod direct la prejudicierea creditorilor, fapt ce justifică, atragerea acestuia la răspundere subsidiară.

Așadar, în condițiile deturnării mijloacelor bănești și a activelor debitorului SRL " Aquaveritasgroup", precum și în lipsă totală a evidenței contabile, se constată întrunirea condițiilor pentru a dispune ca datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de administratorul Blanari Vadim, or, acțiunile acestuia cad sub incidența prevederilor art. 248 alin.1 lit.a), c), e) din Legea insolvabilității, cauzînd astfel insolvabilitatea debitorului.

Referitor la cuantumul creanțelor solicitate de a fi trecute pe seama administratorului statutar Blanari Vadim, instanța reține că potrivit tabelului definitiv al creanțelor creditorilor, în cadrul procesului de insolvabilitate a SRL "Aquaveritasgroup", până la moment au fost validate creanțele în suma totală de 1

638 263,08 lei, sumă care urmează a fi încasată din contul pârâtului în beneficiul SRL ”Aquaveritasgroup” în proces de insolvabilitate. /f.d.152/

Prin urmare, deturnarea mijloacelor băneşti de către pârât în mărime ce depășește suma creanțelor validate în procesul de insolvabilitate, sustragere/ascunderea activelor întreprinderii; lipsa evidenței contabile, a dus la incapacitatea achitării datoriilor către creditori.

Or, toate faptele enumerate constituie acțiuni grave care duc la incapacitatea întreprinderii de a-și achita datoriile față de creditori și sunt expres prevăzute în Lege ca temeiuri pentru angajarea răspunderii subsidiare a persoanelor responsabile.

Privitor la temeiul prevăzut de art.248 alin.(1) lit. h) al Legii insolvabilității nr.149/2012, instanța de judecată reține următoarele circumstanțe.

Conform art.14 din Legea insolvabilității, (1) (1) Debitorul este obligat să depună cerere introductivă dacă există unul din temeiurile prevăzute la art.10. (2) Debitorul este obligat să depună cerere introductivă şi în cazul în care: a) executarea integrală a creanţelor scadente ale unui sau ale mai multor creditori poate cauza imposibilitatea satisfacerii integrale la scadenţă a creanţelor celorlalţi creditori; b) în cadrul lichidării, care se efectuează conform altor legi, devine evident că debitorul nu poate satisface integral creanţele creditorilor. (3) Debitorul este obligat să depună cerere introductivă indiferent de valoarea creanţelor ajunse la scadenţă. Cererea introductivă se depune imediat, dar nu mai târziu de expirarea a 30 de zile de la data survenirii temeiurilor indicate la alin.(2) din prezentul articol şi la art.10 alin.(2).(4) Dacă debitorul nu depune cerere introductivă în cazurile şi în termenul prevăzut în prezentul articol, persoana care, în conformitate cu legislaţia în vigoare, are dreptul de a reprezenta debitorul, asociaţii cu răspundere nelimitată şi lichidatorii debitorului răspund subsidiar în faţa creditorilor pentru obligaţiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin.(3). Aceste persoane sînt trase la răspundere contravenţională în conformitate cu legea.

Conform dispozițiilor art.10 al Legii insolvabilității, (1) Intentarea unui proces de insolvabilitate presupune existența unui temei general sau special. (2) Temeiul general de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în incapacitatea de plată a debitorului. (3) Temeiul special de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în supraîndatorarea debitorului în cazul în care acesta este persoană juridică responsabilă de creanțele creditorilor în limitele patrimoniului său. În acest caz, la baza evaluării patrimoniului debitorului trebuie pusă continuarea activității lui dacă acest fapt este posibil.

Corespunzător art. 72 alin. (4), (5), (7) din Legea privind societățile cu răspundere limitată nr. 135 din 14 iunie 2007, administratorul asigură ținerea contabilității societății, precum şi a registrelor societății prevăzute de lege şi de actul de constituire, şi informează asociații cu privire la starea de lucruri şi la gestiunea societății. În exercitarea atribuțiilor sale, administratorul va da dovadă de diligență şi loialitate. În cazul apariției indiciilor de insolvabilitate, administratorul este obligat să depună imediat, dar nu mai târziu decât la expirarea unei luni, cerere introductivă de intentare a procesului de insolvabilitate dacă asociații nu vor acoperi pierderile

În contextul prevederilor legale enunțate se conchide că, Blanari Vadim, în virtutea legii avea obligația de a depune cererea introductivă în cazul survenirii stării de insolvabilitate.

Astfel, inacțiunea prevăzută la art. 248 alin.(1) lit.h) din Legea insolvabilității nu trebuie să ducă (dar nici nu poate duce) la apariția stării de insolvabilitate. Corespunzător, pentru atragerea la răspundere subsidiară prin prisma acestui articol, urma să fi stabilită data survenirii stării de insolvabilitate, termenul limită de depunere a cererii introductive, obligațiile, apărute după expirarea acestui termen.

Cu referire la acest fapt, instanța de judecată precizează că prin Hotărîrea Arbitrară din 23.04.2019 emisă de Arbitrajul Internațional al Asociației Lichidatorilor şi Administratorilor din Republica Moldova s-a dispus încasarea de la pîrîtul "Aquaveritasgroup" SRL în folosul reclamantului "Rodals" SRL penalitatea în mărime de 1641,87 lei, dobânda de întârziere în mărime de 3831,93 lei, cheltuielile arbitrare în mărime de 22358 lei, în total suma de 27 831,80 lei.

Instanța de judecată constată că începând cu data de 23.04.2019 întreprinderea insolvabilă era în întârziere de plată a obligaților acumulate față de creditorul "Rodals" SRL, însă, cererea introductivă față de SRL „„Aquaveritasgroup" a fost depusă în instanța de insolvabilitate de către creditorul SRL "Rodals" la data de 03.04.2023.

În concluzie, faptul că creditorul SRL ”Rodals” a depus cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL „„Aquaveritasgroup" la 03 aprilie 2023, dovedește vinovăția pârâtului Blanari Vadim în comiterea faptei ilicite.

Astfel, pârâtul Blanari Vadim, în calitate de administrator al SRL „„Aquaveritasgroup" nu a stins obligațiile față de creditorul SRL ”Rodals”, precum și nu a înaintat cerere introductivă în instanța de insolvabilitate, circumstanță care dovedește faptul că administratorul debitorului SRL „„Aquaveritasgroup" nu și-a onorat în termen obligația de a înainta cerere introductivă.

Cheltuielile de judecată.

Conform art. 98 alin.(1) Cod de procedură civilă, cheltuielile aferente judecării cauzei, suportate de instanţa judecătorească, precum şi taxa de stat, de a căror plată reclamantul a fost scutit, se încasează la buget de la pîrît proporţional părţii admise din acţiune dacă pîrîtul nu este scutit de plata cheltuielilor de judecată.

Potrivit prevederilor art. 5 din Legea taxei de stat, nr. 213 din 31.07.2023, scutirile de taxa de stat și de taxa de timbru sunt expuse în anexa nr. 2.

Conform pct. 1.1.14, se scutesc de taxa de stat reclamanții în acțiunile privind tragerea la răspundere subsidiară depuse în cadrul proceselor de insolvabilitate

Reclamantul SRL ”Aquaveristasgroup" în proces de insolvabilitate, a fost scutit de taxa de stat, la depunerea acțiunii.

Reieșind din faptul că prin hotărârea judecătorească, pretențiile lichidatorului SRL ”Aquaveristasgroup" Bostan Tatiana sunt admise, taxa de stat urmează a fi încasată de la pârâtul Blanari Vadim, întrucât aceasta a pierdut procesul.

Din aceste considerente, instanța va încasa din contul pârâtului Blanari Vadim, în beneficiul statului, suma în mărime de 48 315, 24 lei, cu titlu de taxă de stat de care a fost scutit reclamantul la depunerea acțiunii.

în conformitate cu prevederile art. 247, 248 Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, art. 86, 98, 180, 239 - 241 Codul de procedură civilă, instanța de insolvabilitate,

h o t ă r ă ş t e:

Se admite cererea de chemare în judecată depusă de lichidatorul SRL ”Aquaveritasgroup”, Bostan Tatiana împotriva pârâtului Blanari Vadim privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil SRL ”Aquaveritasgroup”.

Se atrage la răspundere subsidiară și se încasează din contul administratorului statutar al SRL ”Aquaveritasgroup”, Blanari Vadim, născut la *****, cod personal *****, domiciliat în municipiul *****, în beneficiul SRL ” Aquaveritasgroup” în proces de insolvabilitate suma de 1 638 263,08 (un milion șase sute treizeci și opt mii două sute șaizeci și trei, 08) lei.

Se încasează de la Blanari Vadim, născut la *****, cod personal *****, domiciliat în municipiul ***** în beneficiul statului, suma în mărime de 48 315,24 (patruzeci și opt mii trei sute cincisprezece,24)lei, cu titlu de taxă de stat de care a fost scutit reclamantul la depunerea acțiunii.

Hotărârea poate fi atacată cu apel la Curtea de Apel Nord în termen de 15 zile de la data pronunţării dispozitivului, prin intermediul Judecătoriei Orhei sediul central.

Preşedintele şedinţei, judecătorul /semnătura/ Cristina TROIANOVSCHI

Copia corespunde originalului Cristina TROIANOVSCHI