Dosarul nr. 2i-421-1/22

H O T Ă R Î R E
În numele Legii

24 ianuarie 2025 mun. Chişinău
Judecătoria Chişinău, sediul Central
În componenţa
Preşedintele şedinţei, judecător Natalia Iordachi
Grefier Crina Ipati

Cu participarea reprezentantului Serviciului Fiscal de Stat, în baza procurii Valeriu Garbuz, reprezentantului pîrîtelor Pincevscaia Tatiana și Dudco Tatiana, în baza mandatului Dragoș Chetraru

examinînd în ședință publică, cererea creditorului Serviciul Fiscal de Stat împotriva organelor de conducere a SRL Contat Design, în persoana administratorului statutar Pincevscaia Tatiana și contabilului Dudco Tatiana cu privire atragerea la răspundere subsidiară

a constatat:

La data de 02 septembrie 2022, administratorul Pincevscaia Tatiana, în interesele debitorului Întreprinderea Mixtă „Contat Design" S.R.L., a depus cerere introductivă prin care a solicitat declararea insolvabilă a întreprinderii pe motiv de incapacitate de plată.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 13.10.2022, s-a admite spre examinare cererea introductivă depusă de administratorul Pincevscaia Tatiana, în interesele debitorului Întreprinderea Mixtă „Contat Design" S.R.L., privind declararea insolvabilității acesteia.

Iar prin hotărîrea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 26 ianuarie 2023, s-a constatat insolvabilitatea debitorului și s-a intentat procesul de insolvabilitate față de S.R.L. "Contat Design", a fost desemnat în calitate de administrator al procesului de insolvabilitate Manalati Tair, deținătorul autorizaţiei nr. 123 din 14.01.2015 eliberată de Ministerul Justiţiei al RM.

La data de 01.07.2024 creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de chemare în judecată față de Pincevscaia Tatiana, Dudco Tamara privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. "Contat Design".

În motivarea cererii a invocat că în cadrul procedurii de insolvabilitate a debitorului S.R.L. "Contat Design", Serviciul Fiscal de Stat este validat cu suma

totală de 290 993,88 lei, inclusiv: creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) -208 933,81 lei; creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 82 060,07 lei.

Obligațiile fiscale menționate s-au format în baza dărilor de seamă fiscale prezentate de contribuabil precum și în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. 772/1533 din 14.04.2023, obligații care nu au fost onorate de către debitor.

Totodată, având în vedere că debitorul S.R.L. ”Contat Design” nu dispune de careva bunuri care ar putea fi valorificate întru stingerea creanțelor validate, iar pe conturile bancare lipsesc mijloacele financiare, constată că unica modalitate de stingere a creanțelor validate ale Serviciului Fiscal de Stat este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului prin prisma art. 247, 248 al Legii insolvabilității.

Astfel, menționează că conform informației din Sistemul informațional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, administrator al S.R.L. ”Contat Design” până la intentarea procedurii de insolvabilitate față de debitor este Pincevscaia Tatiana, iar contabil al debitorului, Dudco Tatiana.

Unul din temeiurile care probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară, constituie acțiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. h) a Legii insolvabilității, determinate prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Indică că conform datelor din Sistemul Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, contului curent detaliat al debitorului S.R.L. ”Contat Design”, ultima achitare în sumă de 115,84 lei perceput prin ordin de incaso, în vederea stingerii parțiale a obligației fiscale în sumă de 207 165,9 lei, calculate în baza dărilor de seamă (forma TVA 12) prezentate de contribuabil la dat de 20.02.2021 și 25.04.2021, a avut loc la data de 18.05.2021.

Astfel concluzionează că debitorul nominalizat s-a aflat în incapacitate de plată începând cu 24.08.2021, incapacitatea de plată este, de regulă, prezumată în cazul în care debitorul este în întârziere de plată mai mult de 60 de zile.

Respectiv, acesta era obligat în conformitate cu prevederile art. 14 alin.(3) din Legea insolvabilității să depună nu mai târziu de data de 23.09.2021 în instanța de insolvabilitate cererea introductivă privind intentarea procedurii de insolvabilitate față de sine, obligație neîndeplinită de către debitor, fapt care constituie temei pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. h).

Atrage atenția că potrivit materialelor dosarului de insolvabilitate a S.R.L. ”Contat Design”, acesta a depus cererea introductivă la data de 02.09.2022, depășind termenul stabilit de norma precitată.

Deci, odată cu apariția incapacității de plată, debitorul urma să depună până la data de 23.09.2021 cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, urmând să poarte răspundere pentru toate sumele apărute după expirarea termenului de 30 zile prevăzut de lege.

Prin urmare, este evident că incapacitatea de plată a întreprinderii s-a materializat prin incapacitatea întreprinderii de a-și onora obligațiile pecuniare față de creditori în perioada gestionării acesteia de către membrii organelor de conducere, în persoana administratorului Pincevscaia Tatiana Feodor și contabilei Dutco Tatiana Stepan, obligate prin lege în asemenea circumstanțe, să depună în termenul legal cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, fapt însă ignorat de acestea.

Indică că un alt temei ce probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Contat Design” constituie acțiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) a Legii insolvabilității, și anume ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire și a ștampilei.

Conform actului de control nr. 5-725430, prelungit pe formularul nr. 5-725437 din 31.03.2023, în urma controlului fiscal efectuat la debitor s-au constat mai multe încălcări a legislației, inclusiv: lipsa contabilității pentru perioada de activitate 01.01.2019-28.02.2023, ceia ce a făcut imposibil efectuarea controlului fiscal; neprezentarea la prima cerere a datelor contabile, informațiilor și documentelor necesare Serviciului Fiscal de Stat pentru efectuarea controlului; diminuarea impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător în sumă totală de 2 748 lei.

Astfel, prin nerespectarea acestor norme imperative ale legislației se confirmă caracterul ilicit al acțiunilor membrilor organelor de conducere al S.R.L. ”Contat Design”, fapt ce generează temei de atragere la răspundere subsidiară.

De asemenea, invocă că potrivit actului de control nr. 5-725430, prelungit pe formularul nr. 5-725437 din 31.03.2023 întocmit de Serviciul Fiscal de Stat, s-a constatat că, conform propunerilor din actul de control nr. 1-875515 din 04.03.2021 și Deciziei nr. 34 din 11.03.2023 cu privire la anularea înregistrării ca subiect al impunerii cu TVA, entitatea pentru perioada fiscală L/03/2021 a calculat TVA aferentă stocurilor de mărfuri în suma de 205 594 lei.

Totodată, în baza informațiilor parvenite de la instituțiile financiare privind rulajele la conturile bancare în monedă națională, s-a stabilit, că în perioadele fiscale 01.01.2019-28.02.2023 la conturile bancare ale contribuabilului S.R.L. ”Contat Design” nu au fost înregistrate încasări de mijloace financiare.

Astfel, ținând cont de faptul că potrivit raportului final și bilanțului de lichidare întocmit de lichidatorul S.R.L. ”Contat Design”, debitorul nu deține în

masa debitoare careva bunuri, se constată că debitorul S.R.L. ”Contat Design” a valorificat stocul de mărfuri în valoare de 1 027 969 lei, fără a fi contabilizată operațiunea dată, corespunzător rezultă, că organele de conducere a debitorului au utilizat bunurile respective în scopuri personale, ceia ce constituie un alt temei de atragere la răspundere subsidiară prevăzut la art. 248 alin.(l) lit. a).

Respectiv, constată că sunt întrunite cumulativ condițiile atragerii la răspundere subsidiară patrimonială a membrului organului de conducere a debitorului S.R.L. ”Contat Design”, întrucât au fost comise fapte ilicite, există prejudiciu, există legătura de cauzalitate între faptele ilicite și prejudiciu.

În temeiul celor expuse a solicitat admiterea acțiunii; a atrage la răspundere patrimonială subsidiară membrii organelor de conducere al debitorului S.R.L. ”Contat Design” în persoana administratorului statutar Pincevscaia Tatiana, contabilului debitorului Dudco Tatiana; a încasa în mod solidar de la Pincevscaia Tatiana și Dudco Tatiana în beneficiul masei debitoare a S.R.L. ”Contat Design”, creanța validată și nestinsă a Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 290 993,88 lei, (inclusiv 208 933,81 lei - creanța chirografară de rangul III și 82 060,07 lei - creanța chirografară de rangul VI).

În ședința de judecată reprezentatul Serviciului Fiscal de Stat Valeriu Garbuz a susținut cererea depusă și a solicitat admiterea ei pe motivele de fapt și de drept invocate.

Reprezentantul pîrîtelor Pincevscaia Tatiana și Dudco Tatiana, avocatul Dragoș Chetraru, în ședința de judecată s-a prezentat și a susținut referințele depuse.

Ce ține de contabilul Dudco Tatiana a invocat că temeiurile cererii privind atragerea la răspundere subsidiară nu se referă la funcția contabilului.

Astfel, contabil nu poate fi răspunzător pentru gestionarea și managementul întreprinderii. La fel cum nu poate beneficia de mijloacele bănești a întreprinderii, după cum menționează apelantul privitor la pretinsă folosirea creditelor în interes personal.

Contabilul nu dispune încetarea sau continuare activității.

Contabilul nu are obligație sau dreptul de a depune cerere introductivă de intentarea procesului de insolvabilitate.

Totodată, menționează că prevederile legii insolvabilității totuși stabilește posibilitatea tragerii la răspundere subsidiară și altor persoane decît administratorii și asociații societății, dar impune obligativitatea existenței unei condiții - aceste persoane trebuie să fie răspunzători pentru survenirea stării de insolvabilității, adică aceste persoane urmează să participă la gestionarea activității întreprinderii și prin acțiunile sale concrete urma să aducă daune întreprinderii.

În acest sens la cerere de atragere la răspundere subsidiară urma a fi anexate probe care ar confirma faptul că Dudco Tatiana a executat unele asemenea funcții și acțiunii.

La cerere nu sunt anexate asemenea date, iar motivația pretențiilor față de Dudco Tatiana se limitează doar la faptul că aceasta deținea funcția de contabil. Deținerea funcției de contabil a unei întreprinderii ajunsă la starea de insolvabilitate nu poate fi considerată ca temeiul ”automat” pentru atragerea la răspundere subsidiară.

Reieșind din cele expuse a solicitat respingerea cererii da atragere la răspundere subsidiară înaintată de către Serviciul Fiscal de Stat împotriva contabilului S.R.L. ”Contat Design”, Dudco Tatiana.

Ce ține de administratorul statutar Pincevscaia Tatiana, avocatul Dragoș Chetraru a invocat că nu sunt de acord cu cerere înaintată, o consideră neîntemeiată, bazată pe aprecierea părtinitoare a circumstanțelor cauzei, prin prisma cerințelor proprii neconcordante cu temeiurile legale de atragere la răspundere subsidiară.

Referitor la temeiul ce ține de pretinsa nedepunerea în termenul prevăzut de art. 14 din LI a cererii introductive, o consideră neîntemeiată.

Consideră că reclamantul neîntemeiat invocă data survenirii incapacității de plata la data de 18.05.2021. Aceasta dată este doar data ultimei plăți în bugetul public național, faptul confirmat de însuși reclamant.

Indică că incapacitatea de plată nu a avut loc la data indicată, S.R.L. ”Contat Design” a fost în stare pasivă doar erau premize pentru satisfacerea creanțelor creditorului Serviciul Fiscal de Stat.

Cerere introductivă a fost depusă îndată după examinarea obiectivă a situației economice a întreprinderii și analizei perspectivelor stingerii creanței creditorului.

A mai indicat că nici în cererea de atragere la răspundere subsidiară și nici în realitate, în perioada indicată de reclamant 18.05.2021-02.09.2022 careva creanțe suplimentare nu au apărut.

Referitor la Decizia nr. 772/1533 din 14.04.2024 - prin aceasta au fost calculate obligații suplimentare în sumă de doar 3 260,60 lei de a fi încasate în bugetul.

Ce ține de temeiul invocat privind ținerea contabilității contrare prevederilor legii, consideră că acest temei nu este adevărat și nu poate fi pus în susținerea cerinței privind atragerea la răspunderea subsidiară.

Notează că Decizia nominalizată este emisă deja în cadrul procesului de insolvabilitate, atunci cînd administratorul statutar deja nu putea gestiona întreprindere, iar în cadrul controlului a participat administratorul insolvabilității.

Anume administratorul insolvabilității urma să prezinte actele contabile solicitate de Serviciul Fiscal de Stat.

Administratorul statutar Pincevscaia Tatiana nu a fost prezentă la efectuarea controlului fiscal și emiterea Deciziei nr. 772/1533 din 22.10.2019 și nici nu a fost citată pentru aceasta.

Menționează că urmare a intentării procesului de insolvabilitate contabilitatea solicitată a fost transmisă administratorului insolvabilității. Mai mult decît atît, în cadrul controlului, administratorul insolvabilității a solicitat de la întreprindere unele acte suplimentare și aceste acte au fost prezentate, facturi fiscale, contractele de împrumut din partea asociaților, actele date au fost examinate în cadrul controlului fiscal.

Astfel, invocarea faptului eventualei neprezentării contabilității în adresa administratorului înlăturat Pincevscaia Tatiana este nefondată.

Mai mult decît atît, ce ține de pretinsă încălcare legislației fiscale și referire la Decizia nr. 772/1533 din 14.04.2023, menționează că prin aceasta s-a dispus încasarea unei sume minore de 3 260,00 lei.

Ce ține de amenzi aplicate, acestea nu sunt în legătură cauzală cu acțiunile lui Pincevscaia Tatiana, odată ce nu a participat în cadrul controlului și nici nu a fost înștiințată despre necesitatea prezentării cărorva documente.

Referitor la temeiul ce ține de folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal, reprezentantul pîrîtei Pincevscaia Tatiana, îl consideră nefondat.

A menționat că în cadrul controlului executat, circumstanțele de formare a obligației în partea achitării TVA și a realizării stocurilor de marfă au fost explicate pe deplin și apreciate de organul fiscal.

A invocat că S.R.L. ”Contat Design” a activat în domeniul vînzării mobilei, avea un magazin ”show-room” de mobilă, amplasat în mun. Chișinău str. *****. Din anul 2017 întreprinderea s-a aflat în stare pasivă fără careva activitate, dar și în lipsa datoriilor. În luna martie anului 2021, DDF Botanica a intervenit către întrepindere cu scopul efectuării controlului privitor la anularea statutului de plătitor TVA. S.R.L. ”Contat Design” declarînd lipsa activității, a fost de acord cu anularea statutului plătitorului TVA. În asemenea condiții, S.R.L. ”Contat Design” a fost obligată să efectueze calculele TVA la stocurile de marfă existente, la care a fost depus TVA la momentul procurării.

Stocuri de marfă S.R.L. ”Contat Design” nu a avut, dar a avut la balanța întreprinderii mobilier de expoziție și folosit în cadrul activității economice. Astfel, la mobilierul dat a fost calculat TVA dedus la procurare în sumă de 205 594 lei, reieșind din prețul de achiziție. Mobilierul dat a fost procurat în anii 2013-2014, ca urmare către anul 2021 acesta a fost uzat și nici pe de aproape nu reprezenta valoare de achiziție. În anul 2023 întreprinderea nu a avut o altă posibilitate de calculare a impozitului TVA decît din prețul de achiziție.

Atrage atenția că bunurile în cauză nu au avut valoare cea indicată de SFS sau cea din care s-a calculat TVA, de fapt prețul bunurilor după 10 ani de folosire a

fost minim. Aceste bunuri, din cauza stării și uzurii lor nici nu putea fi realizate. Organul fiscal nu accepta stingerea datoriilor prin barter. Ca urmare bunurile date au fost transmise fondatorilor în contul stingerii datoriilor, la preț de balanță. Menționează că asemenea preț nici pe aproape nu putea fi obținut la realizarea lor.

Toate aspectele nominalizate au fost studiate și verificate în cadrul controlului fiscal inițiat în cadrul procesului de insolvabilitate. La solicitarea inspectorilor au fost prezentate facturile fiscale privind transmiterea stocurilor de marfă în contul stingerii datoriilor, contractele de împrumut din partea fondatorilor etc. În final, prin Decizia SFS nr. 772/1533 din 14.04.2023 nu au fost constatate careva încălcări la acest compartiment, nu au fost anulate careva tranzacții. Astfel, invocarea la moment a unor suspiciuni de deturnarea activelor este neîntemeiată și neconsecutivă.

Remarcă faptul că răspunderea patrimonială a lui Pincevscaia Tatiana nu poate fi angajată fără a exista o legătură de cauzalitate între faptele abstracte, pretinse ilicite și prejudiciul invocat, caracterizat prin neexecutarea integrală a creanțelor creditorilor, ceea ce invocă de fapt reclamantul SFS.

Consideră că toate acțiunile nominalizate trebuiau să aibă loc pînă la inițierea procesului de insolvabilitate, ce în cazul de față nu are loc, Decizia 772/1533 este emisă după intentarea procesului de insolvabilitate.

Reieșind din cele expuse solicită respingerea cererii da atragere la răspundere subsidiară înaintată de către Serviciul Fiscal de Stat împotriva administratorului statutar S.R.L. ”Contat Design”, Pincevscaia Tatiana.

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

Așadar, Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Contat Design” şi anume a administratorului statutar Pincevscaia Tatian și contabilului Dudco Tatiana, cu încasarea în mod solidar din contul acestora a sumei în mărime de 290 993,88 lei, în temeiul art. 248 alin. (1) lit. a), e) și h) din Legea insolvabilității, adică folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal; ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire și nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Conform art. 248 alin. (1) al Legii insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012,

„dacă în cadrul procesului sunt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariția stării de insolvabilitate a debitorului, la cererea administratorului/ lichidatorului, instanţa de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere şi/sau de supraveghere, precum şi de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin una dintre următoarele acţiuni:

a) folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal;

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

h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

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

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

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

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

Referitor la fapta ilicită invocată de ținere a unei contabilităţi contrare legii, precum și contribuirea la dispariţia documentelor contabile.

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

Conform art.7 alin.(1) și (2) Legea contabilității, standardele de contabilitate constituie baza ţinerii contabilităţii şi raportării financiare de către entităţi şi sînt parte componentă a cadrului juridic al Republicii Moldova. Pentru entitate, standardele de contabilitate sînt obligatorii şi acestea se selectează în conformitate

cu art.4. Entitatea este obligată să ţină contabilitatea şi să întocmească situaţiile financiare în modul prevăzut de prezenta lege, de standardele de contabilitate, de planul de conturi contabile şi de alte acte normative aprobate în conformitate cu art.11 alin.(2) lit.a).

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

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

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

Prin actul de control fiscal nr. 5-725430 din 31.03.2023, prelungit pe formularul nr. 5-725437 din 31.03.2023, s-a constatat, *lipsa contabilităţii pentru perioada de ativitate 01.01.2019-28.02.2023*; diminuarea impozitului pe venit din activitatea operaţională pentru A/2015, A/2016; neprezentarea la prima cerere a datelor contabile, informațiilor și documentelor necesare Serviciului Fiscal de Stat pentru efectuarea controlului; diminuarea impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător în sumă totală de 2 748 lei, inclusiv, pentru perioadele fiscale A/2020 cu 803 lei și pentru A/2021 cu 1 945 lei; neprezentarea dării de seamă (Forma SIMM20) pentru perioada fiscală A/2021 (04.03.2021-31.12.2021); neachitarea în termenele stabilite de legislație a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale A/2020, A/2021.

De asemenea, s-a constatat că, având obligațiunea de a se înregistra ca plătitor de TVA și corespunzător de a prezenta declarația TVA pentru perioadele fiscale A/2020, A/2021, S.R.L. ”Contat Design” nu a executat această obligație și a încălcat art. 8 pct. 2) lit. c) Cod fiscal conform cărora, contribuabilul este obligat să țină evidența contabilă conform formelor și modului stabilit de legislația în vigoare.

Respectiv, administratorul S.R.L. ”Contat Design”, Pincevscaia Tatiana încălcînd prevederile art. 72 Legea cu privire la societățile cu răspundere limitată și

aceste prevederi legale sus citate care obligă întreprinderea să țină contabilitatea a comis o faptă ilicită.

Pentru această faptă ilicită, a fost emisă Decizia Serviciului Fiscal de Stat asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 772/1533 din 14.04.2023, în baza prevederilor art. 133 alin (2) pct. 14) art. 241 Cod Fiscal, conform căreia s-a decis aplicarea amenzii pentru: lipsa totală a contabilității pentru perioada fiscală 01.01.2019-28.02.2023, amendă în sumă de 40 000 lei și pentru împiedicarea controlului fiscal prin neprezentarea de date, informații și documente necesare Serviciului Fiscal de Stat asupra problemelor care apar în timpul controlului, amendă în sumă de 4 000 lei.

Respectiv suma de 44 000 lei, care constituie sancțiunea pentru nerespectarea ținerii contabilității este în legătură cauzală directă cu fapta ilicită comisă și anume, neținerea contabilității și neprezentarea actelor contabile.

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

Prin urmare, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia că în privința acestui temei de atragere la răspundere subsidiară, art. 248 lit. e) Legea insolvabilității, sunt întrunite toate elementele răspunderii delictuale, și anume faptă ilicită, vinovăție prejudiciu și legătură cauzală dintre fapta ilicită comisă și prejudiciu cauzat.

Totodată, avînd în vedere faptul că art. 72 Legea cu privire la societățile cu răspundere limitată prevede expres că, sarcina de a asigura ținerea contabilității îi revine administratorului S.R.L. ”Contat Design”, iar conform datelor Sistemului Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, funcția de administrator a fost deținută de Pincevscaia Tatiana, instanța consideră că doar Pincevscaia Tatiana urmează să poarte răspundere pentru această faptă ilicită.

Dudco Tatiana a fost angajată la S.R.L. ”Contat Design” în calitate de contabil și poartă răspundere pentru neexecutarea obligațiilor față de angajator dar nu față de creditorii angajatorului S.R.L. ”Contat Design”.

Argumentul reprezentantului pîrîtelor, avocatul Chetraru Dragoș precum că actele contabile le-a prezentat administratorului insolvabilității S.R.L. ”Contat Design”, iar Decizia Serviciului Fiscal de Stat Pincevscaia Tatiana nu a contestat-o deoarece nu mai gestiona întreprinderea, nu poate fi reținut.

Or, la materialele cauzei nu au fost prezentate probe că Pincevscaia Tatiana a solicitat lichidatorului S.R.L. ”Contat Desing”, Manalati Tair să depună cerere de chemare în judecată cu privire la anularea Deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr. 772/1533 din 14.04.2023 sau că a contestat conform art.68 alin.(10) Legea insolvabilității aceste acțiuni.

Din acest motiv cererea de chemare în judecată în partea atragerii la răspundere subsidiară a lui Pincevscaia Tatiana, în temeiul art. 248 lit. e) Legea insolvabilității, instanța de judecată o consideră întemeiată și urmează a fi admisă.

Totodată, instanța de judecată consideră că, neținerea contabilității este o faptă ilicită care contribuie direct la insolvabilitatea întreprinderii. Or, din cauza lipsei evidenței contabile nu este evidența debitorilor întreprinderii, aceștia nu pot fi urmăriți, nu se ține evidența activelor întreprinderii. Nefiind ținută evidența creanțelor întreprinderii, termenul și scadența acestora permit creșterea acestora.

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

În rest, cererea de chemare în judecată adresată împotriva lui Dudco Tatiana și în privința celorlalte temeiuri de atragere la răspundere subsidiară, instanța de insolvabilitate consideră că cererea de chemare în judecată este neîntemeiată și urmează a fi respinsă.

Depunerea cererii introductive este competența exclusivă a administratorului statutar și din acest motiv Dudco Tatiana care a deținut funcția de contabil nu poate fi subiect al acestei răspunderi.

Conform art. 248 alin. (1) lit. h) Legea insolvabilității, nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14 constituie temei de atragere la răspundere subsidiară.

Reclamantul Serviciul Fiscal de Stat, depunând cererea de atragere la răspundere subsidiară și invocând că ultima plată a fost efectuată la 18 mai 2021, dată de la care întreprinderea este prezumată în incapacitate de plată, nu a invocat cu cât au crescut datoriile după această dată și care creanțe puteau fi evitate în cazul în care se depunerea cerere de atragere la răspundere subsidiară.

Astfel, nu au fost demonstrate elementele răspunderii delictuale pentru pretinsa faptă ilicită prevăzută la art. 248 alin. (1) lit. h) Legea insolvabilității, nedepunerea cererii introductive și anume prejudiciul cauzat de această faptă ilicită. Iar lipsa unui element al răspunderii delictuale, nu antrenează răspunderea delictuală.

Mai mult, reprezentantul pîrîtei Pincevscaia Tatiana, avocatul Dragoș Chetraru, a invocat faptul că, data de 18.05.2021 a fost data ultimei plăți în bugetul public, S.R.L. ”Contat Design” nu a fost în incapacitate de plată, a fost în stare pasivă, iar cererea introductivă a fost pusă imediat după examinarea obiectivă a situației economice a întreprinderii și analizei perspectivelor stingerii creanței creditorului.

Din aceste motive, instanța de judecată ajunge la concluzia că cererea de atragere la răspundere subsidiară în temeiul art. 248 alin. (1) lit. h) Legea

insolvabilității este neîntemeiată și urmează a fi respinsă.

Referitor la fapta ilicită prevăzută de art. 248 alin. (1) lit. a) din Legea insolvabilității.

Conform art. 248 alin.(1) lit. a) din Legea insolvabilității, folosirea bunurilor întreprinderii în interes personal constitui faptă ilicită ce atrage membrii organelor de conducere la răspundere subsidiară.

Deponentul cererii introductive pretinde din Decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 34 din 11.03.2021 cu privire la anularea înregistrării ca subiect al impunerii cu TVA, S.R.L. ”Contat Design” pentru perioada fiscală L/03/2021 a calculat TVA aferent stocurilor de mărfuri în sumă de 205 594 lei.

Ulterior, potrivit rulajelor bancare s-a stabilit că în perioadele fiscale 01.01.2019-28.02.2023 la conturile debitorului S.R.L. ”Contat Design” nu au fost înregistrate încasări de mijloace financiare.

Iar conform raportului final și bilanțului de lichidare întocmit de lichidatorul S.R.L. ”Contat Design”, debitorul nu deține în masa debitoare careva bunuri, însă s-a constatat că a valorificat stocul de marfă în valoare de 1 027 969 lei fără a fi contabilizată această operațiune.

Serviciul Fiscal de Stat consideră că aceste bunuri ale întreprinderii S.R.L. ”Contat Design” au fost folosite în interes personal.

În ședința de judecată s-a constatat că genul de activitate a întreprinderii S.R.L. ”Contat Design” era un magazin de mobilă. În activele întreprinderii era inclus inclusiv mobilierul de expoziție folosit în cadrul activității economice a întreprinderii, la care a fost calculat TVA în sumă 205 594 lei.

Prin Decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 34 din 11.03.2021 i-a fost anulat S.R.L. ”Contat Design” statutul de plătitor TVA.

După încetarea activității întreprinderii acest mobilier inclus în activele întreprinderii S.R.L. ”Contat Design”, avînd o uzură de 10 ani, nu a putut fi realizat și a fost transmis fondatorului în cotul stingerii datoriilor.

Aceste acțiuni au fost obiect de control de către Serviciul Fiscal de Stat, în actul de control de control nr. 5-725437 din 31.03.2023 și în Decizia nr. 772/1533 din 14.04.2023 și careva încălcări nu au fost constatate.

Respectiv, instanța consideră că comiterea faptei ilicite prevăzută de prevederile art. 248 lit. a) din Legea insolvabilității nu a fost dovedită.

Reieșind din cele expuse mai sus, instanța de judecată ajunge la concluzia de a admite parțial cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat și de a încasa din contul administratorului S.R.L. ”Contat Design”, Pincevscaia Tatiana, suma de 44 000 lei.

Totodată, în conformitate cu art. 94 alin. (1) CPC, instanţa judecătorească obligă partea care a pierdut procesul să plătească, la cerere, părţii care a avut cîştig de cauză cheltuielile de judecată. Dacă acţiunea reclamantului a fost admisă parţial,

acestuia i se compensează cheltuielile de judecată proporţional părţii admise din pretenţii, iar pârâtului – proporţional părţii respinse din pretenţiile reclamantului.

Prin urmare, având în vedere faptul că pretențiile reclamantului adresate împotriva lui Pincevscaia Tatiana au fost considerate întemeiate parțial, din contul reclamantului în temeiul art. 94 alin. (1) CPC, urmează a fi încasată taxa de stat în sumă de 1 810 lei, proporțional pretențiilor admise.

În conformitate cu prevederile art. 248 lit.e) Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012 şi art. art. 118, 236, 238-241 CPC, instanţa de judecată

h o t ă r ă ş t e :

Se admite parțial cererea creditorului Serviciul Fiscal de Stat împotriva organelor de conducere a SRL Contat Design, în persoana administratorului statutar Pincevscaia Tatiana și contabilului Dudco Tatiana cu privire atragerea la răspundere subsidiară.

Se încasează din contul administratorului statutar al SRL Contat Design, Pincevscaia Tatiana în beneficiul SRL Contat Design în proces de insolvabilitate prejudiciu în mărime de 44000 (patruzeci și patru mii) lei.

În rest cererea se respinge.

Se încasează din contul administratorului statutar al SRL Contat Design, Pincevscaia Tatiana în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 1810 (o mie opt sute zece) lei.

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

Preşedintele şedinţei,
judecător Natalia Iordachi