Dosarul nr. 2i-333-1/2021

H O T Ă R Î R E
În numele Legii

13 noiembrie 2024 mun. Chişinău
Judecătoria Chișinău/sediul Central/
Instanţa compusă din:
Preşedinte de şedinţă,
judecătorul Iordachi Natalia
Grefier Ipati Crina

Cu participarea lichidatorului Barcari Ina, reprezentantului creditorului SRL Introbaș, în baza procurii Băetrău Tamara

În lipsa pârâtului Popa Eduard și a reprezentantului acestuia, în baza mandatului Dmitrie Mereacre, care a depus demers de amânare, care a fost respins ca fiind depus repetat și neîntemeiat

examinînd în ședință publică, cauza intentată la cererea de chemare în judecată depusă de lichidatorul SRL Logic Imex, Barcari Ina și cererea Serviciului Fiscal de Stat, intervenient SRL Introbaș cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL Logic Imex în persoana administratorului statutar Popa Eduard,

a constatat:

La data de 09.11.2023 Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de chemare în judecată față de Popa Eduard privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Logic Imex”.

În motivarea cererii a invocat că în cadrul ședinței de validare a creanțelor au fost validate creanțele Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 73 135,53 lei, inclusiv 50 519,61 lei — creanță chirografarâ de rangul III și 22 615,92 lei - creanță chirografarâ de rangul VI, calculate în baza dărilor de seamă prezentate de însuși contribuabil, precum și în baza deciziilor nr. 106/183 din 06.09.2019 și nr. 771/19 din 11.01.2022 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de ’’Logic Imex” SRL.

Având în vedere, că debitorul S.R.L. ”Logic Imex” nu dispune de bunuri mobile sau imobile suficiente în masa debitoare, precum și nu deține alte mijloace bănești ce ar putea fi îndreptate în vederea stingerii creanțelor creditorilor, consideră că unica modalitate de stingere a creanțelor Serviciului Fiscal de Stat este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a

debitorului, prin prisma art. 247, art. 248 al Legii insolvabilității nr 149 din 29.06.2012.

La caz, indică că director și fondator cu cota 100% al S.R.L. ”Logic Imex” din data de 24.02.2011 este Popa Eduard Valeriu, care este pasibil de a fi atras la răspundere subsidiară în baza art. 248 alin. (1) lit. e) și h) din Legea insolvabilității.

Referitor la ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, a invocat că în conformitate cu actul de control nr. 5-715297 din 24.12.2021 la întreprinderea S.R.L. „Logic Imex” a fost efectuat un control fiscal prin metoda verificării totale privind corectitudinea calculării și plenitudinea achitării impozitelor, taxelor și altor plăți la buget, cuprinzând perioada de activitate de la 01.01.2017 până la 31.10.2021.

În această ordine de idei, de către Serviciul Fiscal de Stat a fost adoptată decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. 771/19 din 11.01.2022 și potrivit acesteia au fost constatate multiple încălcări ale legislației fiscale și în conformitate cu prevederile art. 133, alin. (2), pct. 14 și art. 241 din Codul fiscal, s-au decis următoarele: a încasa la buget sumele impozitelor și taxelor calculate în rezultatul controlului: 5 753 lei — impozitul pe venitul din activitatea operațională; majorare de întârziere, calculată în conformitate cu art. 228 Cod fiscal- 6 742 lei; amendă pentru încălcările legislației fiscal- 1 151 lei.

Totodată, în conformitate cu decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. 106/183 din 06.09.2019, întreprinderii i-a fost aplicată amendă în mărime de 3 000 lei, pentru neprezentarea informației privind anularea subdiviziunii în termenul stabilit.

Astfel, consideră că cele constatate prin decizia enunțată supra, adeveresc aplicabilitatea prevederilor art. 248 alin. (1), Iii. e) din Legea insolvabilității, pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului S.R.L. „Logic Imex” în persoana directorului și a fondatorului Popa Eduard Valeriu.

Or, acesta deținând funcțiile respective până la intentarea procesului de insolvabilitate față de S.R.L. „Logic Imex” a contribuit la ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire.

Tot aici, menționează că fapta (inacțiunea) prejudiciabilă este constituită atât din ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, care a dus debitorul în mod vădit la incapacitate de plată, prin dispunerea continuării unei activități, cât și alte încălcări stabilite prin decizia asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către S.R.L. „Logic Imex” nr. 771/19 din 11.01.2022 și nr. 106/183 din 06.09.2019 menționate supra.

Prin ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, se înțelege săvârșirea acelor fapte ilicite, prin care se încalcă reglementările imperative ale Legii contabilității, indiferent dacă acestea reprezintă infracțiuni, contravenții sau simple delicte civile.

În aceeași ordine de idei, contabilitate fictivă este o metodă de sustragere de la îndeplinirea obligațiilor fiscale și constă în evidențierea în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor ce nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive.

Altfel, completarea unor dări de seamă cu date necorespunzătoare sau neprezentarea acestora înseamnă denaturarea actului prin înscrierea unor operațiuni care nu au la bază date reale și care nu pot produce efecte juridice corespunzătoare, având ca scop principal sustragerea de la plata unor sume datorate bugetului de stat în interesul personal al membrului organului de conducere.

Evidențiază faptul că încălcările sus enunțate, au fost stabilite printr-un act executoriu emis de Serviciului Fiscal de Stat.

Referitor la nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14, acțiune prevăzută de art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012.

Menționează că, pe perioada anilor 2013-2021 debitorul a prezentat autorității fiscale dări de seamă.

Astfel, la clasificația economică impozitul pe venitul din activitatea operațională, a fost constatat faptul că ultima achitare a debitorului a avut loc la data de 13.05.2021 în mărime de 27 908,56 lei.

În acest sens concluzionează că debitorul nominalizat s-a aflat în incapacitate de plată începând cu 13.07.2021. Așadar, acesta era obligat în conformitate cu prevederile art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilității, în termen de 30 de zile de la data de 13.07.2021 să depună 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).

Astfel, membrii organelor de conducere au încălcat prevederile legale menționate supra și nu a manifestat diligenta corespunzătoare în vederea înaintării cererii introductive odată cu apariția incapacității de plată.

Menționează că restanțele întreprinderii insolvabile inclusiv față de creditorul Serviciul Fiscal de Stat au apărut în perioada când directorul și fondatorul aveau dreptul de a gestiona întreprinderea insolvabilă, iar acțiunile date au cauzat apariția stării de insolvabilitate a întreprinderii.

Or, nedepunerea cererii introductive de către membrii organelor de conducere ale debitorului S.R.L. ”Logic Imex”, a dus la acumularea suplimentară a majorărilor de întârziere.

În asemenea circumstanțe, Serviciul Fiscal de Stat consideră că probele anexate la materialele cauzei atestă cu certitudine culpa lui Popa Eduard Valeriu, pentru care S.R.L. „Logic Imex” a ajuns la starea de insolvabilitate, sau ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire a generat și acțiunea privind nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor ari. 14 din Legea insolvabilității nr 149 din 29.06.2012, a dus la insolvabilitatea debitorului S.R.L. „Logic Imex” și imposibilitatea satisfacerii creanțelor față Serviciul Fiscal de Stat.

Organele de conducere ale S.R.L. ”Logic Imex” se fac responsabile de managementul defectuos practicat la întreprindere, depășirea limitelor economice admisibile, cumulând un pasiv enorm în defavoarea creditorilor săi.

În temeiul circumstanțelor invocate solicită admiterea cererii, atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului S.R.L. ”Logic Imex” în persoana directorului și fondatorului - Popa Eduard Valeriu; încasarea de la Popa Eduard Valeriu în contul masei debitoare a S.R.L. „Logic Imex” a creanței validate a Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 73 135,53 lei, dintre care 50 519,61 lei — creanță chirografară de rangul III și 22 615.92 lei - creanță chirografară de rangul VI.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 13.11.2023 cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat față de Popa Eduard privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Logic Imex” a fost primită pe rol.

La data de 15 noiembrie 2023 lichidatorul S.R.L. ”Logic Imex”, Barcari Ina a depus cerere de chemare în judecată față de de Popa Eduard, intervenient accesoriu Serviciul Fiscal de Stat, S.R.L. ”Itrombas” privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Logic Imex”.

În susținerea cererii a indicat faptul că în cadrul ședinței de validare a creanțelor, au fost validate creanțele după cum urmează: Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 73 135,53 lei, calculate în baza dărilor de seamă prezentate de însuși contribuabil, precum și în baza deciziilor nr. 106/183 din 06.09.2019 și nr. 771/19 din 11.01.2022 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de S.R.L. ”Logic lmex”; creanța CNAS rangul III -327 1,35 lei, iar 9675,59 lei la rangul VI; creanța S.R.L. „Itrombas” rangul V - 89 951,25 lei, iar la rangul VI - 28 147,93 lei, în total creanțe validate în tabel în valoare de 204 181,3 lei.

Indică că din considerentul că debitorul insolvabil S.R.L. ”Logic Imex” nu dispune la moment de masă debitoare, iar careva bunuri mobile sau imobile nu

deține, nici alte mijloace bănești necesare stingerii creanțelor creditorilor, consideră că unica modalitate de acoperire a creanțelor creditorilor validați Serviciului Fiscal de Stat, CNAS și S.R.L. „Itrombas” este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului.

La caz, directorul și fondator unic (cota 100%) al debitorului insolvabil S.R.L. ”Logic Imex” începând cu data de 24.02.2011 este Popa Eduard Valeriu, care este pasibil de a fi atras la răspundere subsidiară în conformitate cu normele precitate supra.

Astfel, invocă prevderile art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, dacă în cadrul procesului sunt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariția stării de insolvabilitate a debitorului, 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 și/sau de supraveghere, precum și de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin una dintre următoarele acțiuni: e) ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire; h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Referitor la ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, a invocat că, răspunderea pentru ținerea contabilității și raportarea financiară revine conducerii (organului executiv) - în entitatea cu răspundere limitată, raportat la caz Eduard Popa este unicul responsabil de acțiunile nesăbuite, care au generat supraîndatorarea companiei, ultimul acționând fără diligentă și loialitate, cu bună știință a redirecționat mijloacele financiare de la contul S.R.L. „Logic Imex„ către contul companiei afiliate S.R.L. „Ecologic Group”, în detrimentul creditorilor, exonerându-i pe ultimii de dreptul de a-și încasa datoriile acumulate ca rezultat al neachitării în termen a plăților la bugetul de stat, precum și a sumelor rezultate din contractul de locațiune.

Acțiunea ilicită a administratorului Eduard Popa de migrare a mijloacelor finaciare de la un cont la altul s-a petrecut în perioada anului 2020, fiind redirecționată suma de 172 748,75 mdl către S.R.L. „Ecologic Grup”, companie afiliată la care dânsul are calitatea de administrator și fondator.

Indică că din analiza datelor de evidență contabilă a situațiilor financiare prezentate în perioada anilor 2019-2020, la Biroul Național de Statistică, rezultă cu certitudine faptul că debitorul insolvabil a dispus de avansuri în sumă totală de 565 031,58 mdl, însă, din motive necunoscute, a redirecționat sumele date către diverse companii printre care și compania afiliată la care are calitatea de fondator și

administrator S.R.L. „Ecologic Grup”, suma de 172 748,75 mdl, companie activă care prestează aceiași gamă de servicii.

Totodată, în perioada anilor 2019-2020 S.R.L. „Logic Imex„ a înregistrat livrări ca urmare a serviciilor prestate în sumă totală de 2 534 047,32 lei, după cum urmează: anul 2019 - 1 732 108,44 lei; anul 2020-801 838,88 lei.

Din suma livrărilor de 2 534 047,32 lei au fost efectiv achitate de către beneficiari suma totală de 2 482 784,82 lei după cum urmează: anul 2019- 1 699 013,44 lei; anul 2020-783 781,38 lei.

În concluzie, în perioada premergătoare intentării insolvabilității debitorul insolvabil a dispus de mijloace bănești în sumă de 2 482 784,82 lei.

Reiterează faptul că, administratorul companiei a avut posibilitatea reală de a negocia cu creditorul S.R.L. „Itrombas„ un grafic de eșalonare a plăților în rate, însă intenționat s-a eschivat pentru a nu-și onora obligațiunile de plată.

Mai mult ca atât, Eduard Popa, în calitate de administrator al S.R.L. „Logic Imex„ a tăinuit față de executorul judecătoresc Ludmila Ghețiu, care avea în procedura de executare documentul executoriu de încasare de la debitorul S.R.L. „Logic Imex„ a datoriei debitoriale în beneficiul S.R.L. „Itrombas”, intenția sa de a se declara insolvabil, cu scopul de a se eschiva de la acțiunile de urmărirea silită.

Menționează lichidatorul că, în conformitate cu actul de control nr. 5-715297 din 24.12.2021 la întreprinderea S.R.L. „Logic Imex” a fost efectuat un control fiscal prin metoda verificării totale privind corectitudinea calculării și plenitudinea achitării impozitelor, taxelor și altor plăți la buget, cuprinzând perioada de activitate de la 01,01,2017 până la 31.10.2021.

În această ordine de idei, de către Serviciul Fiscal de Stat a fost adoptată decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. 771/19 din 11.01.2022 și potrivit acesteia, au fost constatate multiple încălcări ale legislației fiscale și în conformitate cu prevederile art. 133, alin. (2), pct. 14 și art. 241 din Codul fiscal, s-au decis următoarele:a încasa la buget sumele impozitelor și taxelor calculate în rezultatul controlului - 5 753 lei; majorare de întârziere, calculată în conformitate cu art. 228 din Codul fiscal- 6 742 lei; amendă pentru încălcările legislației fiscal- 1 151 lei.

Drept urmare, în conformitate cu decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. 106/183 din 06.09.2019, întreprinderii i-a fost aplicată amendă în mărime de 3 000 lei, pentru neprezentarea informației privind anularea subdiviziunii în termenul stabilit.

Astfel, cele enunțate supra, adeveresc aplicabilitatea prevederilor art. 248 alin. (1), lit. e) din Legea insolvabilității, pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului S.R.L. „Logic Imex” în persoana directorului și a fondatorului Popa Eduard Valeriu.

Or, acesta deținând funcția respectivă până la intentarea procesului de insolvabilitate față de S.R.L. „Logic Imex” a contribuit la ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire.

Tot aici, menționează că, fapta (inacțiunea) prejudiciabilă este constituită din ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, care a dus debitorul în mod vădit la incapacitate de plată, prin dispunerea continuării unei activități, cât și alte încălcări stabilite prin decizia asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către S.R.L. „Logic Imex” nr. 771/19 din 11.01.2022 și nr. 106/183 din 06.09.2019 menționate supra.

Evidențiază faptul că încălcările sus enunțate, au fost stabilite printr-un act executoriu emis de Serviciului Fiscal de Stat, fapt ce rezultă din prevederile art. 11 lit. j) din Codul de executare potrivit cărui sunt documente executorii și se execută conform normelor stabilite de prezentul cod hotărârile (deciziile) cu privire la aplicarea de sancțiuni eliberate de autoritățile publice și/sau de alte instituții abilitate prin lege cu funcții de reglementare și de control.

Referitor la nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14, acțiune prevăzută de art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității a invocat că pe perioada anilor 2013-2021 debitorul a prezentat autorității fiscale dări de seamă.

Astfel, la clasificația economică impozitul pe venitul din activitatea operațională, a fost constatat faptul că ultima achitare a debitorului a avut loc la data de 13.05.2021 în mărime de 27 908,56 lei.

În acest sens concluzionează că, debitorul nominalizat s-a aflat în incapacitate de plată începând cu 13.07.2021.

Așadar, acesta era obligat în conformitate cu prevederile art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilității, în termen de 30 de zile de la data de 13.07.2021 să depună 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).

Astfel, membrii organelor de conducere au încălcat prevederile legale menționate supra și nu a manifestat diligența corespunzătoare în vederea înaintării cererii introductive odată cu apariția incapacității de plată.

Or, nedepunerea cererii introductive de către membrii organelor de conducere ale debitorului S.R.L. “Logic Imex”, a dus la acumularea suplimentară a majorărilor de întârziere.

În asemenea circumstanțe, creditorii validați ai companiei, Serviciul Fiscal de Stat, CNAS și S.R.L. „Itrombas„ consideră că, probele anexate la materialele cauzei atestă cu certitudine culpa lui Popa Eduard Valeriu, pentru care S.R.L.

„Logic Imex” a ajuns în incapacitate de plată, soldată cu starea de insolvabilitate, sau ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire a generat și acțiunea privind nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, a dus la insolvabilitatea debitorului S.R.L. „Logic Imex” și imposibilitatea satisfacerii creanțelor față de Serviciul Fiscal de Stat, CNAS și S.R.L. „ltrombas”.

Organele de conducere ale S.R.L. ”Logic Imex” în persoana lui Eduard Popa, sunt responsabile de managementul defectuos practicat la întreprindere, depășirea limitelor economice admisibile, cumulând un pasiv enorm în defavoarea creditorilor săi.

Reieșind din cele expuse constată că, prin acțiunile/inacțiunile membrilor organelor de conducere ale debitorului S.R.L. ”Logic Imex”, în persoana administratorului Popa Eduard, creditorii validați Serviciul Fiscal de Stat, CNAS și S.R.L. „ltrombas„ au fost prejudiciali cu suma totală de 204 181,3 mdl motiv din care solicită admiterea prezentei cereri; atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului S.R.L. ”Logic lmcx” în persoana directorului și fondatorului Popa Eduard Valeriu; încasarea, de la Popa Eduard Valeriu în contul masei debitoare a S.R.L. „Logic Imex” a creanțelor validate a croitorilor validați în sumă totală de 204 181,3 lei.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 20.11.2023 s-a dispus conexarea din oficiu a cauzei intentate la cererea de chemare în judecată depusă de lichidatorul S.R.L. ”Logic Imex” - Barcari Ina, intervenient accesoriu Serviciul Fiscal de Stat, S.R.L. ”Itrombas” față de Popa Eduard privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Logic Imex” (dosar 2i-333-2/21) la cauza intentată la cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat față de Popa Eduard privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Logic Imex” (dosar 2i-333-1/21), cu examinarea acestora într-un singur dosar, atribuindu-i numărul unic de înregistrare 2i-333-1/21.

În ședința de judecată reprezentantul creditorului Serviciul Fiscal de Stat, Soloviov Mihail a susținut cererea depusă și a solicitat admiterea ei.

Lichidatorul S.R.L. „Logic Imex”, Ina Barcari a solicitat atragerea la răspundere subsidiară a lui Popa Eduard.

Reprezentantul creditorului S.R.L. „Intrombas”, Băietrău Tamara a susținut poziția expusă de colegi și a solicitat atragerea la răspundere subsidiară și achitarea creanțelor fată de creditori.

Reprezentantul pîrîtului Popa Eduard, avocatul Mereacre Dmitrie în ședința de judecată nu s-a prezentat, dar a depus cerere de amînare, care a fost respinsă de instanța de judecată pe motiv că din partea aceluiași avocat la ședința anterioară

din 07.06.24 a fost amânată examinarea pe aceleași motive, fără a prezenta o dovadă.

Astfel, instanța a considerat posibilă examinarea cauzei în lipsa pîrîtului Popa Eduar și reprezentantului pîrîtului avocatul Mereacre Dmitrie.

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 lichidatorul S.R.L. ”Logic Imex”, Barcari Ina și Serviciul Fiscal de Stat, intervenient S.R.L. ”Introbaș” cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Logic Imex” în persoana administratorului statutar Popa Eduard urmează a fi admisă parțial din următoarele considerente.

Așadar, S.R.L. ”Logic Imex”, Barcari Ina și Serviciul Fiscal de Stat, intervenient S.R.L. ”Introbaș” au depus cerere cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Logic Imex” şi anume a administratorului Popa Eduard, cu încasarea din contul acestuia a sumei în mărime de 204 181,3 lei, în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e) și h) din Legea insolvabilității, adică 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:

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 ţinere a unei contabilităţi contrare legii.

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) 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.

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.

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. 5-715297 din 24.12.2021, prelungit pe formularul nr. 5-715298 din 24.12.2021 s-a constatat că S.R.L. ”Logic Imex” a încălcat prevederile art. 8 alin. (2) lit. c) Cod Fiscal și anume, a încălcat modul de prezentare a dărilor de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat; a notelor de informare privind plățile salariale și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți; a încălcat prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 110 din 28.07.2015, S.R.L. ”Logic Imex” și nu a reflectat corect în darea de seamă venitul obținut din activitatea operațională.

Astfel, în rezultatul încălcării normelor de drept sus menționate s-a constatat diminuarea impozitului pe venit din activitatea operațională cu 5 753 lei pentru perioada A/2018; neachitarea impozitului pe venit din activitatea operațională pentru perioadele A/2018 și A/2019; nerespectarea modului de întocmire a dărilor de seamă privind impozitul pe venit din activitatea operațională (Forma 1VAO15) pentru perioada A/2018; nerespectarea modului de întocmire a declarației privind TVA pentru perioada fiscală L/02/2020, fapt care nu a generat apariția obligațiilor suplimentare la buget; nerespectarea modului de prezentare a Notelor de informare privind salariul și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților și impozitul pe venit reținut din acestea (Forma IALS14, Forma IALS18) pentru perioadele fiscale A/2018 (etapa 1 și etapa II), a dărilor de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (IPC18) pentru perioadele fiscale L/05/2018, L/06/2018, L/07/2018, L/08/2018, L/10/2018, L/11/2018, L/12/2018, L/01/2019, L/02/2019, L/03/2019, L/04/2019, L/05/2019, L/08/2019, L/09/2019, a Dării de seamă privind impozitul pe venitul din activitate operațională (Forma IVA015) pentru perioada fiscală A/2018, a dării de seamă privind impozitul pe venitul agenților economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici și mijlocii (Forma SIMM20) pentru perioada fiscală A/2020, a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/11/2020, L/03/2021, L/06/2021 și L/08/2021, a Dărilor de seamă pe taxele locale (Forma TL13) pentru perioadele fiscale T/01/2018, T/02/2018, T/04/2018, T/01/2019, T/03/2019, fapt care nu a generat apariția obligațiile suplimentare la buget.

Respectiv, administratorul S.R.L. ”Logic Imex”, Popa Eduard 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 prevăzută de art.248 alin.(1) lit.e) Legea insolvabilității.

Pentru această faptă ilicită, prin Decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 771/19 din 11.01.2022 s-a decis:

- A încasa la buget sumele impozitelor și taxelor calculate în rezultatul controlului: 5 753 lei, impozitul pe venitul din activitatea operațională;

- A încasa la buget majorare de întârziere (penalitate): 6 742 lei, pentru neplata în termen a impozitului pe venitul din activitatea operațională;

- A aplica pentru încălcările legislației și a încasa 1 151 lei amendă pentru diminuarea impozitului din activitatea operațională, pentru perioada fiscală A/2018; 500 lei, amendă pentru nerespectarea modului de întocmire a Darii de seamă privind impozitul pe venit din activitatea operațională (IVAO 15) pentru perioada fiscală A/2018.

Respectiv, suma de 14 146 lei, care constituie sancțiunea pentru nerespectarea ținerii contabilității este în legătură cauzală directă cu fapta ilicită comisă și anume, neținerea contabilității conform prevederilor legale.

Decizia Serviciului Fiscal de Stat asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 771/19 din 11.01.2022 este în vigoare și nu a fost anulată.

Prin urmare, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia că în privința acestui temei de atragere la răspundere subsidiară, fapta ilicită prevăzută de art. 248 alin. (1) 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. ”Logic Imex”, instanța consideră că Popa Eduard urmează să poarte răspundere pentru această faptă ilicită.

Din acest motiv cererile de chemare în judecată depuse de Serviciul Fiscal de Stat și de lichidatorul S.R.L. ”Logic Imex”, Barcari Ina în partea atragerii la răspundere subsidiară a lui Popa Eduard, în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității, instanța de judecată o consideră întemeiată și urmează a fi admisă în partea sumei de 14 146 lei, prejudiciu constatat prin decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 771/19 din 11.01.2022.

Totodată, instanța de judecată consideră că, neținerea contabilității este o faptă ilicită care contribuie direct la insolvabilitatea întreprinderii. Or, din cauza lipsei evidenței contabile sau ținerea acesteia contrar legii, 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, instanța de insolvabilitate consideră că cererea de chemare în judecată este neîntemeiată și urmează a fi respinsă.

Conform art. 248 lit. h) Legea insolvabilității, la cererea administratorului insolvabilităţii/lichidatorului, a comitetului creditorilor sau a oricărui creditor care are interes legitim, instanţa de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere şi/sau de supraveghere, precum şi de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin una dintre următoarele acţiuni: nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Potrivit art. 118 alin. (1) CPC, fiecare parte trebuie să dovedească circumstanţele pe care le invocă drept temei al pretenţiilor şi obiecţiilor sale dacă legea nu dispune altfel.

Fiecare parte urmează să-și dovedească circumstanțele pe care le invocă drept temei a pretențiilor, instanța de judecată neavînd un rol activ în acest sens.

Lichidatorul Barcari Ina, nu a prezentat probe ce ar demonstra că pîrîtul Popa Eduard a transferat mijloacele financiare în sumă de 172 748 lei de la contul S.R.L. „Logic Imex„ către contul companiei afiliate S.R.L. „Ecologic Group”, la care la fel este fondator și administrator în detrimentul creditorilor.

Or, la materialele dosarului nu au fost anexate extrase din conturi bancare care ar atesta transferul acestor mijloace financiare și alte probe ce ar atesta că S.R.L. ”Logic Imex” deținea mijloace financiare și că anterior intentării procesului de insolvabilitate a transferat aceste mijloace financiare către S.R.L. ”Ecologic Grup” în timp ce în contabilitatea întreprinderii avea datorii scadente față de creditori.

De asemenea, nu au fost prezentate probe ce ar demonstra că S.R.L. ”Ecologic Grup” are același fondator și administrator și același gen de activitate și respectiv este o companie afiliată.

Nu au fost prezentate probe care ar atesta și faptul că în perioada premergătoare intentării insolvabilității debitorul insolvabil a dispus de mijloace bănești în sumă de 2 482 784,82 lei.

Astfel reclamantul nu a demonstrat comiterea faptei ilicite prevăzută la art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității, nedepunerea cererii introductive.

Mai mult, lichidatorul nu a demonstrat nici celelalte elemente ale răspunderii delictuale, cum ar fi: prejudiciu, în ce a constat acest prejudiciu, cum a fost stabilită legătura cauzală între faptă ilicită pretinsă a fi comisă și prejudiciu.

Astfel, nu au fost probate elementele răspunderii delictuale nici pentru fapta ilicită prevăzută de art. 248 lit. h) Legea insolvabilității, și anume nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Din aceste considerente cererea de atragere la răspundere subsidiară în temeiul prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Reieșind din cele expuse mai sus, instanța de judecată ajunge la concluzia de a admite parțial cererile de atragerer la răspundere subsidiară, de a antrena răspunderea subsidiară a lui Popa Eduard în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e) Legea insolvabilității în partea sumei de 14 146 lei, iar în rest de a respinge cererea.

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 Popa Eduard 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 415 lei, proporțional pretențiilor admise.

În conformitate cu prevederile art.248 alin.(1) lit.e) Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, art.118 alin.(1), art.206, art. 238-241 CPC, instanţa de judecată

h o t ă r ă ş t e :

Se admite parțial cererea de chemare în judecată depusă de lichidatorul SRL Logic Imex, Barcari Ina și Serviciul Fiscal de Stat, intervenient SRL Introbaș cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL Logic Imex în persoana administratorului statutar Popa Eduard.

Se atrage la răspundere subsidiară și se încasează din contul administratorului statutar al SRL Logic Imex, Popa Eduard, cod personal 0972407153684 în beneficiul SRL Logic Imex în procedura falimentului suma de 14146 (paisprezece mii o sută patruzeci și șase) lei.

În rest cererile de chemare în judecată se resping.

Se încasează din contul lui Popa Eduard, cod personal 0972407153684 în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 415 (patru sute cincisprezece) lei.

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

Preşedinte de şedinţă,
judecător Natalia Iordachi