Dosarul nr.2i-5/2/2020
2-20058669-26-2i-26072022

H O T Ă R Â R E
în numele Legii

17 octombrie 2023
or.Glodeni

Judecătoria Drochia (sediul Glodeni)
Instanţa în componenţă:
Preşedintele şedinţei, judecător Alina Ţihonschi
Grefier Dumitriţa Dubic

examinând în şedinţa publică cererea lichidatorului GŢ „Dutca Alexandru Vasile", în procedura simplificată a falimentului, Alexei Ţurcanu către Dutca Alexandru, intervenient accesoriu Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere,-

c o n s t a t ă :

1. La data de 26 iulie 2022 lichidatorul GŢ „Dutca Alexandru Vasile", în procedura simplificată a falimentului, Alexei Ţurcanu, a depus în adresa Judecătoriei Drochia (sediul Glodeni) cerere către Dutca Alexandru, intervenient accesoriu Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere.
2. În motivarea cererii a indicat, că prin Hotărârea din 30 septembrie 2020 a fost intentată procedura simplificată a falimentului faţă de G.Ţ. „Dutca Alexandru Vasile". În calitate de lichidator a fost desemnat Ţurcanu Alexei.
3. Conform informaţiei deţinute de Primăria Sturzovca, raionul Glodeni, în Registru de evidenţă a gospodăriilor ţărăneşti, administrator şi unic fondator asociat al debitorului insolvabil este Dutca Alexandru Vasile. În cadrul procesului de faliment a fost constatat, că debitorul nu are bunuri care ar acoperi creanţele validate. Acest fapt a fost stabilit anterior de către creditorul Serviciul Fiscal de Stat, care la 05 martie 2020 a întocmit actul de carenţă a bunurilor pasibile urmăririi. La 15 decembrie 2020 a avut loc adunarea creditorilor care a adoptat hotărârea de a considera necesar tragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere ale debitorului insolvabil în mărimea creanţelor validate. Fapt pentru care a înaintat prezenta cerere, în susţinerea căruia face referire la prevederile art-lor 248 alin.(1); 247 alin.(1); 10 alin.(2); 14 alin.(3) şi (4) şi 15 alin.(1) Legea insolvabilităţii.
4. Consideră, că în speţa dedusă judecăţii sunt întrunite condiţiile tragerii la răspundere subsidiară patrimonială a administratorului Dutca Alexandru.
5. Indică, că Serviciul Fiscal de Stat la data de 17.02.2020, a expediat în adresa debitorului GŢ „Dutca Alexandru Vasile" notificare prin care ultimul a fost informat privitor la existenţa restanţei la Bugetul Public Naţional în mărime de 460.294,76

lei, fiind preîntâmpinat privitor la temeiurile de intentare a procedurii de insolvabilitate.

6. Constată, că la data de 17.02.2020, debitorul avea incapacitate de plată şi urma să depună cerere introductivă în termenul prevăzut de lege, însă ultimul nu a înaintat astfel de cerere. Procesul de insolvabilitate a fost intentat la cererea creditorului Serviciul Fiscal de Stat la data de 01.06.2020.

7. Mai indică, că Serviciul Fiscal de Stat la data de 07.02.2020 a întocmit procesul verbal MF 161853 în privinţa contravenientului Dutca Alexandru şi în temeiul art.288 Cod contravenţional a fost sancţionat cu amendă în mărime de 24 u.c. ce constituie 1.200,00 lei.

8. Invocă, că un alt temei de atragere la răspundere subsidiară este faptul, că Dutca Alexandru nu a prezentat actele de constituire şi actele contabile lichidatorului Ţurcanu Alexei, fapt prevăzut de art.27 alin.(3) şi art.27 alin.(4) Legea insolvabilităţii.

9. Întru executarea prevederilor legale, la 30 iunie 2020 a fost expediat la adresa juridică a debitorului, care conform extrasului din Registru de stat al unităţilor de drept este s.Sturzovca, raionul Glodeni, notificarea cu solicitarea de a prezenta documentele de constituire, actele privitor la activitatea economică şi patrimoniul intreprinderii. Însă adresarea fost lăsată fără răspuns. De altfel, conducătorul de facto al debitorului Dutca Vasile a declarat în cadrul controlului fiscal, că nu deţine careva documente primare sau de evidenţă contabilă pe motiv că acestea au foct nimicite din cauza unui incendiu care s-a produs în încăperea în care se păstrau. Astfel, deşi debitorul a fost notificat în modul stabilit de lege, ultimul nu şi-a îndeplinit obligaţiile legale conform art.27 alin.(3) Legea insolvabilităţii.

10. Mai indică, că în procedura de faliment a fost validat creditorul Serviciul Fiscal de Stat cu creanţe de rangul III în mărime de 236.214,00 lei, creanţe de rang inferior în mărime de 356.610,00 lei, în total suma de 619.824,00 lei.

11. În temeiul art-lor 6 alin.(4) şi (5); 10 alin.(2); 14 alin.(2); 15 alin.(1); 27 alin.(3) şi (4); 84 alin.(1); 247; 248 alin.(1) lit.h) Legea insolvabilităţii şi art-lor 166, 167, 174-178 Cod procedură civilă, solicită:

– atragerea la răspundere subsidiară administratorul debitorului insolvabil GŢ „Dutca Alexandru Vasile”, c/f 30074619, Dutca Alexandru;

– încasarea din contul lui Dutca Alexandru în beneficiul masei debitoare a debitorului insolvabil GŢ „Dutca Alexandru Vasile” suma de 619.824,00 lei.

12. La data de 16 septembrie 2022 reprezentantul intervenientului accesoriu Serviciul Fiscal de Stat, Ana Maevscaia, a înaintat referinţă la cererea privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale GŢ „Dutca Alexandru Vasile”, în procedura simplificată a falimentului, solicitând admiterea acesteia.

13. În referinţă a indicat, că prin hotărârea Judecătoriei Drochia (sediul Glodeni) din 30.09.2020, dosar nr.2i-5/2020, a fost intentat procesul de insolvabilitate cu iniţierea procedurii simplificate a falimentului în privinţa

debitorului GȚ "Dutca Alexandru Vasile", c/f 30074619, cu sediul în raionul Glodeni, satul Sturzovca. Ca creditor chirografar al debitorului a fost recunoscut Serviciul Fiscal de Stat cu creanța validată în sumă de 263.214,08 lei de rangul III și creanța validată în sumă de 356.610,66 lei de rangul VI. Obligațiile fiscale menționate cuprind perioada de activitate a contribuabilului anterior intentării procesului de insolvabilitate, care s-au format în baza dărilor de seamă prezentate de însuși contribuabil înregistrate în Contul curent generalizat la situația din 30.09.2020, precum și calculate prin deciziile de încălcare a legislației nr.217/1548 din 05.06.2019 și nr.216/1031 din 10.11.2020.

14. Luând în considerație prevederile art-lor 8 alin.(2) lit.e) și j); 143 alin.(8) Legea insolvabilității și art.123 alin.(6) Cod procedură civilă și având în vedere, că debitorul GȚ "Dutca Alexandru Vasile" la moment nu dispune de careva bunuri imobile, iar pe conturile bancare lipsesc mijloacele financiare, constată că unica modalitate de stingere a creanțelor validate este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului prin prisma art.247, 248 al Legii insolvabilității.

15. Tot aici a indicat, că potrivit art.35 Cod civil, persoana fizică răspunde pentru obligațiile sale cu tot patrimoniul său, cu excepția bunurilor care, conform legii, nu pot fi urmărite. Iar, art.34 alin.(1), stabilește că, persoana fizică are dreptul să practice activitate de întreprinzător din nume și pe cont propriu din momentul înregistrării de stat în calitate de întreprinzător individual sau în alt mod prevăzut de lege.

16. Invocă, că potrivit informației din Sistemul informațional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, conducător al GȚ „Dutca Alexandru Vasile", de la fondare și până în prezent, este Dutca Alexandru Vasile, cu domiciliul în raionul Glodeni, satul Sturzovca.

17. Comunică, că unul din temeiurile care probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a GȚ "Dutca Alexandru Vasile" constituie acțiunile prevăzute de art.248 alin.(1) lit.e) al Legii insolvabilității, și anume ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire și a ștampilei.

18. Indică, că potrivit art.107 alin.(1) din Legea insolvabilității, după intentarea procedurii de insolvabilitate administratorul va lua neîntârziat în primire administrare toate bunurile care apartin masei debitoare. Conform informațiilor parvenite de la Registrele publice, debitorul nu dispune de careva bunuri care ar putea fi incluse în masa debitoare.

19. Comunică, că în temeiul Deciziei privind inițierea controlului fiscal nr.DICF-47035/24 DIN 24.04.2019, a fost efectuat un control fiscal prin metoda verificării totale prin surse și metode indirecte la GȚ „Dutca Alexandru Vasile" privind corectitudinea respectării legislației fiscale pentru perioada de activitate 01.01.2018 - 28.02.2019. Astfel, la data de 19.04.2019 Serviciul Fiscal de Stat a remis citația

seria D nr.189112/180 privind prezentarea documentelor pentru efectuarea controlului fiscal. Reprezentantul debitorului în bază de procură Dutca Vasilii a explicat, că nu deţine careva documente primare sau de evidenţă contabilă, pe motivul incendiului produs în încăperea în care se păstrau, cazul dat nefiind declarat la organele de resort.

20. Mai invocă, că urmare a controlului fiscal efectuat prin metode şi surse indirecte a fost încheiat actul de control nr.5-690596, prelungit pe formularul nr.5-574280 din 16.05.2019 prin care au fost stabilite următoarele încălcări:

- estimarea venitului impozabil pentru perioada anului 2018 în sumă de 2.329.505,00 lei, inclusv: pentru etapa I (ianuarie - septembrie) - în sumă de 1.726.210,00 lei şi pentru etapa II (octombrie - decembrie) - în sumă de 603.295,00 lei;
- eschivarea de la calculul şi de la plata impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada anului 2018 în sumă de 169.324,00 lei, inclusiv: pentru etapa I (ianuarie - septembrie) - în sumă de 128.818,00 lei şi pentru etapa II (octombrie - decembrie) - în sumă de 40.506,00 lei;
- volumul de livrări impozabile cu TVA în perioada a 12 luni consecutivea depăşit în luna august 2018 plafonul de 1.200.000,00 lei şi a constituit suma de 1.726.210,00 lei;
- volumul de livrări impozabile cu TVA pentru perioada 01.09.2018 - 28.02.2019 constituie suma de 603.295,00 lei;
- neînregistrarea în calitate de plătitor TVA în termenul stabilit de legislaţie, ceea ce a condiţionat diminuarea TVA aferentă bugetului pentru perioadele 01.09.2018 - 28.02.2019 în sumă totală de 48.264,00 lei;
- neeliberarea facturii fiscale în luna decembrie 2018 în sumă de 49.128,47 lei, TVA în sumă de 3.930,28 lei pentru livrarea producţiei agricole proprietarilor de teren în contul plăţii pentru arenda pământului;
- GŢ "Dutca Alexandru Vasile" urmează a fi înregistrată ca contribuabil al TVA din 01.09.2018;
- nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a dării de seamă fiscale: declaraţia cu privire la impozitul pe venit forma UNIF14 pentru etapa I a perioadei fiscale 2018 (ianuarie - septembrie) şi forma VEN12 pentru etapa II a perioadei fiscale 2018 (octombrie-decembrie) - 2 cazuri, cu apariţia obligaţiunilor suplimentare aferentă bugetului şi declaraţia privind TVA pentru perioadele fiscale L/09/2018, L/ 10/2018, L/ 12/2018, L/01/2019 şi L/02/2019 total 6 cazuri, cu apariţia obligaţiilor fiscale suplimentare la buget în 2 cazuri fără apariţia obligaţiilor fiscale în 4 cazuri;
- neprezentarea la Serviciul Fiscal de Stat a informaţiei iniţiale privind sediul subdiviziunii - depozit, amplasat în satul Sturzovca, raionul Glodeni utilizat de contribuabil în desfăşurarea activităţii de întreprinzător comercializarea producţiei agricole

- neasigurarea integrității și păstrării documentelor contabile pentru perioada de activitate 01.01.2018 - 28.02.2019.

21. Indică, că prin Decizia asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr.217/1548 din 05.06.2019, au fost calculate suplimentar prin surse și metode indirecte obligații fiscale față de Bugetul Public Național în suma totală de 442.342,00 lei, după cum urmează: impozit pe venit obținut din activitatea de întreprinzător pentru anul 2018 - în sumă de 169.324,00 lei; taxa pe valoare adăugată pentru perioadele fiscale L/09/2018 -L/02/2019 - în sumă de 44.333,00 lei; majorare de întârziere pentru neachitarea în termenii stabiliți a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător conform art.228 alin.(1) și (2) Cod fiscal - în sumă de 4.011,00 lei; majorare de întârziere pentru neachitarea în termenii stabiliți a taxei pe valoare adăugată conform art.228 alin.(1) și (2) Cod fiscal - în sumă de 2.984,00 lei; amendă în mărime de 500 lei pentru fiecare caz, dar nu mai mult de 10.000,00 lei, pentru nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă fiscale cu apariția obligațiilor fiscale suplimentare la buget și anume a declarației cu privire la impozitul pe venit (Forma UNIF14) pentru etapa I a perioadei fiscale 2018 (ianuarie-septembrie) și Forma VEN12 pentru etapa II a perioadei fiscale 2018 (octombrie-decembrie) - 2 cazuri, conform prevederilor art.260 alin.(1) din Codul fiscal - în sumă de 1.000,00 lei; amendă pentru eschivarea de la calculul de la plata impozitului obținut din activitatea de întreprinzător, calculată în mărime de 80% din impozitul nedeclarat în sumă de 169.324,00 lei, conform prevederilor art.261 alin.(5) din Codul fiscal - în sumă de 135.459,00 lei; amendă pentru neînregistrarea în calitate de subiect al impunerii cu TVA, calculată în mărime de 7% din volumul de livrării impozabile în sumă de 603.295,00 lei, conform prevederilor art. 256 alin. (7) din Codul fiscal - în sumă de 42.231,00 lei; amendă în mărime de 3.600 lei pentru fiecare caz de neprezentare a facturii fiscale în termenii prevăzuți la art.117 și 117^1 din Codul fiscal, dar nu mai mult de 72.000,00 lei, conform prevederilor art.260 alin.(4) din Codul fiscal în sumă de 3.000,00 lei pentru 1 caz de neprezentare a facturii fiscale în termenii stabiliți; amendă pentru neasigurarea păstrării documentelor contabile și lipsa totală a contabilității, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului fiscal, conform prevederilor art.257 alin.(5) din Codul fiscal - în sumă de 40 000,00 lei.

22. Comunică, că în temeiul deciziei privind inițierea controlului fiscal nr.DICF89531/16 din 16.10.2020, a fost efectuat un control fiscal prin metoda verificării totale la GȚ „Dutca Alexandru Vasilii" privind corectitudinea respectării legislației fiscale pentru perioada de activitate 01.012016-30.09.2020, ca urmare a intentării procedurii simplificate a falimentului prin hotărârea Judecătoriei Drochia sediul Glodeni nr.2i-5/2020 din 30.09.2020. Astfel, organele de conducere ale întreprinderii au fost obligate să prezinte administratorului provizoriu/lichidatorului documentele aferente activității economice, inclusiv și documentele de evidență contabilă, fapt ignorat de către aceștia. S-a constatat, că persoana cu funcție de răspundere a debitorului insolvabil în persoana

administratorului fondatorului Dutca Alexandru Vasili, nu a asigurat ţinerea contabilităţii şi integritatea documentelor contabile în conformitate cu prevederile Legii contabilităţii nr.113-XVI din 27.04.2007, cât şi Legii contabilităţii şi raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, pentru perioada de activitate.

23. Indică, că în cadrul controlului fiscal efectuat de către Serviciul Fiscal de Stat, nu au fost prezentate documentele contabile referitor la activitatea întreprinderii nici de către administratorul statutar, nici de către lichidator.

24. Urmare a controlului fiscal efectuat prin metode şi surse indirecte a fost încheiat actul de control nr.5-703737, prelungit pe formularul nr.5-703738, nr.3-590621 din 23.10.2020 prin care au fost stabilite următoarele încălcări:

- lipsa totală a documentelor de evidenţă contabilă pentru perioada 01.01.2016 -30.09.2020, ceea ce a făcut imposibilă efectuarea controlului prin metoda verificării totale;
- neprezentarea la prima cerere a documentelor primare de evidenţă contabilă altor documente şi materiale necesare pentru efectuarea controlului fiscal, prin ce a împiedicat efectuarea controlului fiscal;
- eschivarea de la calculul şi plata impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada supusă controlului în mărime totală de 41.036,61 lei, inclusiv: în sumă de 16.332,27 lei din venitul impozabil estimat 108.881,81 lei în A/2016; în sumă de 9.419,34 lei din venitul impozabil estimat 62.795,60 lei în A/2017; în sumă de 15.285,00 lei din venitul impozabil estimat 101.900,00 în A/2019;
- neachitarea impozitului pe venit în sumă de 16.332,27 lei pentru A/2016, termen 25.03.2017; în sumă de 9.419,34 lei pentru A/2017, termen 25.03.2018, în sumă de 15.285,00 lei pentru A/2019, termen 25.03.2020;
- nerespectarea modului de întocmire şi prezentare a dărilor de seamă fiscale unificate (Forma UNIF14) pentru A/2016-A/2017 şi declaraţiei privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (Forma VEN12) pentru perioada A/2019 — 3 cazuri, cu apariţia obligaţiei fiscale;
- neonorarea obligaţiunilor fiscale privind achitarea pe deplin a impozitului pe venit în rate pentru perioadele fiscale A/2017, A/2019;
- nerespectarea modului de înocmire şi de prezentare a declaraţiilor privind TVA pentru L/03/2019-L/01/2020 — 11 cazuri fără apariţia obligaţiei suplmentare privind TVA;
- eschivarea de la calculul şi de la plata taxei pentru amenajarea teritoriului în sumă de 80 lei pentru anul 2016, în sumă de 80 lei pentru anul 2017, în sumă de 100 lei pentru A/2019 (trimestrial câte 25 lei pentru fiecare trimestru);
- neachtarea taxei pentru amenajarea teritoriului în sumă de 80 lei pentru anul 2016 şi până la 25.03.2017, în sumă de 80 lei pentru anul 2017 până la 25.03.2018 şi în sumă de 100 lei pentru anul 2019 - trimestrial câte 25 lei până la data de 25 a lunii mediat următoare trimestrului de gestiune;

- nerespectarea modului de întocmire şi prezentare a dărilor de seamă privind taxele locale (TL13) pentru T/01/2019, T/02/2019, T/03/2019, T/04/2019 cu apariţia obligaţiei fiscale;
- diminuarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat stabilite în sumă fixă pentru fondatorul întreprinderii individuale în mărime de 7.346,19 lei, prin neprezentarea CAS 18-AN pentru anul 2019;
- neachitarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat stabilite în sumă fixă pentru fondatorul întreprinderii pentru anul 2019 în sumă de 7.346,19 lei, câte 1/12 din suma anuală, până la data 25 a lunii următoare lunii de gestiune.

25. Invocă, că prin decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 216/1031 din 10.11.2020, au fost calculate suplimentar prin surse şi metode indirecte obligaţii fiscale faţă de Bugetul Public Naţional în suma totală de 150.802,00 lei, după cum urmează:

- impozit pe venit din activitatea de întreprinzător - în sumă de 41.037,00 lei;
- taxa pentru amenajarea teritoriului - în sumă de 260,00 lei;
- contribuţiile individuale de asigurări sociale de stat obligatorii (taxă fixă) - în sumă de 7.346,00 lei;
- majorare de întârziere pentru neachitarea în termenii stabiliţi a taxei pentru amenajarea teritoriului, conform art. 228 alin.(1) şi (2) Cod fiscal - în sumă de 74,00 lei;
- majorare de întârziere pentru neachitarea în termenii stabiliţi a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător, conform art. 228 alin.(1) şi (2) Cod fiscal - în sumă de 12.241,00 lei;
- majorare de întârziere pentru neachitarea în termenii stabiliţi a contribuţiei de asigurări sociale de stat obligatorie stabilită în formă fixă, conform prevederilor art.7 alin.(1) al Legii BASS pe anul 2019 nr.300 din 30.11.2018, art.7 alin.(1) al Legii BASS pe anul 2020 nr.173 din 19.12.2019 - în sumă de 2.768,00 lei;
- amendă pentru împiedicarea controlului fiscal prin neprezentaea de documente necesare Serviciului Fiscal de Stat, conform prevederilor art.253 alin.(1) din Codul fiscal - în sumă de 4.000,00 lei;
- amendă pentru lipsa totală a contabilităţii, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului fiscal, conform prevederilor art.257 alin.(5) din Codul fiscal - în sumă de 40.000,00 lei;
- amendă pentru nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a dărilor de seamă fiscale unificate (Forma UNIF14) pentru A/2016, A/2017 şi declaraţiei privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (Forma VEN 12) pentru perioada A/2019 şi a formei CAS 18-AN pentru anul 2019, (4x 500 lei), conform prevederilor art.260 alin.(1) din Codul fiscal - în sumă de 2.000,00 lei;

- amendă pentru eschivarea de la calculul şi de la achitarea impozitului obţinut din activitatea de întreprinzător (41.037,00 lei x 80%), conform prevederilor art.261 alin.(5) din Codul fiscal - în sumă de 32.830,00 lei;
- amendă pentru eschivarea de la calculul şi de la achitarea taxei pentru amenajarea teritoriului pentru anul 2016, anul 2017 (160,00 lei x 80%), conform prevederilor art.261 alin.(5) din Codul fiscal - în sumă de 128,00 lei;
- amendă pentru achitarea incompletă a impozitului pe venit în rate pentru perioadele fiscale A/1018-A/2019, conform prevederilor art.261 alin.(6) din Codul fiscal - în sumă de 772,00 lei;
- amendă în conformitate cu art. 7 alin.(4) a Legii BASS pe anul 2019 nr. 300 din 30.11.2018, pentru diminuarea cuantumului contribuţiilor de asigurîri sociale de stat obligatorii stabilite în sumă fixă — în sumă de 7.346,00 lei.

26. Atrage ateţia asupra faptului, că persoanele cu funcţie de conducere ale întreprinderii nu au transmis administratorului autorizat evidenţa contabilă nici în perioada de observaţie, şi nici ulterior după intentarea procedurii simplificate a falimentului. Completarea unor dări de seamă cu date necorespunzătoare sau neprezentarea acestora, înseamnă denaturarea actului prin înscrierea unor operaţiuni care nu au la bază date reale şi care nu pot produce efecte juridice corespunzătoare, având ca scop principal sustragerea de la plata unor sume datorate bugetului de stat în interesul personal al membrului organului de conducere.

27. Conchide că, încălcările constatate prin deciziile asupra cazului de încălcare a legislaţiei comise de administratorul statutar al GŢ "Dutca Alexandru Vasile", reprezintă temei de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului prevăzut la art.248 alin.(1) lit.e) Legea insolvabilităţii.

28. Menţionează, că deciziile expuse supra nu au fost contestate de către debitor şi sunt documente executorii prin prisma art.11 lit.j) din Codul de executare, care prevede că, hotărârile (deciziile) cu privire la aplicarea de sancţiuni eliberate de autorităţile publice şi/sau de alte instituţii abilitate prin lege cu funcţii de reglementare de control sunt documente executorii şi se execută conform normelor stabilite de cod.

29. Concluzionează cu certitudine că, Dutca Alexandru Vasile în calitate de conducător şi fondator al entităţii, prin omisiune continuă a încălcat obligaţiile prevăzute de mai multe acte normative cu privire la ţinerea contabilităţii, fapt prin care a comis acţiuni prevăzute de art.248 alin.(1) lit.e) din Legea insolvabilităţii. Această omisiune a dus la încălcarea legislaţiei fiscale, contabile şi a dat naştere unor obligaţii pecuniare, omisiune care a durat până în momentul în care totalitatea încălcărilor au fost constatate de Serviciul Fiscal de Stat prin deciziile enunţate.

30. Menţionează, că fapta (inacţiunea) prejudiciabilă este constituită atât din lipsa evidenţei contabile pentru perioadele 01.01.2016 - 30.09.2020, cât şi alte încălcări stabilite prin deciziile asupra cazului de încălcare a legislaţiei comise de către GŢ "Dutca Alexandru Vasile", menţionate supra. Mai mult ca atît, debitorul

pentru perioada de activitate nu a calculat impozite, taxe şi alte plăţi la buget, dar nici nu a prezentat careva dări de seamă fiscale prevăzute de legislaţia fiscală. Prin urmare, luând în consideraţie faptul, că factorii de decizie ai debitorului nu au contestat deciziile Serviciului Fiscal de Stat, acestea fiind executorii, se constată comiterea faptelor ilicite de către membrul organelor de conducere ale debitorului.

31. Invocă, că prin nerespectarea normelor imperative ale legislaţiei se confirmă caracterul ilicit al acţiunilor membrului organelor de conducere al GŢ "Dutca Alexandru Vasile", în persoana administratorului Dutca Alexandru, fapt ce generează temei de atragere la răspundere subsidiară.

32. Mai indică, că un alt temei care probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară, constituie acţiunile prevăzute de art.248 alin.(1) lit.h) al Legii insolvabilitătii, determinate prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14 din Legea insolvabilităţii

33. Constată, că conform informaţiei din Sistemului Informaţional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, la data de 10.12.2018 a fost achitată restanţa la Bugetul Public Naţional, formată în baza dărilor de seamă fiscale la clasificaţiile economice "impozitul funciar pe terenurile cu destinaţie agricolă în sumă de 5.470,34 lei (plăţi de bază) taxa pentru amenajarea teritoriului în sumăde 80,00 lei, fapt confirmat în actul de control nr.5-690596, prelungit pe formularul nr.3-574280 din 16.05.2019.

34. Menţionează, că prin decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr.217/1548 din 05.06.2019, au fost calculate suplimentar prin surse şi metode indirecte obligaţii fiscale faţă de Bugetul Public Naţional în suma totală de 442.342,00 lei. Deci, odată cu aparţia incapacităţii de plată ca urmare a calcluării obligaşiilor fiscale în rezultatul controlului fiscal, administratorul debitorului Dutca Alexandru urma să depună până la data de 05.07.2019 cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, urmând să poarte răspundere pentru toate sumele apărute după expirarea termenului de 30 zile prevăzut de lege.

35. Indică, că debitorul a fost informat de către Serviciul Fiscal de Stat prin notificarea nr.26/3-18/2-19-1612 din 17.02.2020, despre faptul, că la situaţia din 12.02.2020 ultimul admite restanţă la Bugetul Public Naţional în sumă de 460.294,76 lei, fiindu-i propus achitarea integrală a restanţei, iar în cazul neachitării să înainteze cerere introductivă. Ca urmare, pentru încălcarea legislaţiei cu privire la insolvabilitate, manifestată prin nedepunerea de către debitor a cererii introductive, conducătorul GŢ "Dutca Alexandru Vasile", Dutca Alexandru, a fost sancţionat cu amendă contravenţională în temeiul procesului-verbal cu privire la contraventie seria MF nr.161853 din 07.02.2020. În asemenea circumstanţe, termenul de 30 de zile prevăzut de art.14 alin.(3) din Legea insolvabilităţii nr.149 din 29.06.2012, urmează a fi calculat anume din data emiterii deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr.217/1548, şi anume 05.06.2019, iar termenul limită de depunere a cererii introductive de către membrii organelor de conducere a GŢ "Dutca Alexandru Vasile" a cererii introductive privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de sine fiind 05.07.2019.

36. Concluzionează, că debitorul s-a aflat în incapacitate de plată începând cu data de 05.06.2019. Respectiv, acesta era obligat în conformitate cu prevederile art.14 alin.(3) din Legea insolvabilităţii, termen de 30 de zile de la expirarea termenului prevăzut în art.2 din Legea insolvabilităţii, fapt care constituie temei pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere prevăzut la art.248 alin.(1) lit.h), urmând să poarte răspundere pentru toate sumele apărute după expirarea termenului de 30 zile prevăzut de lege. Or, nedepunerea cererii introductive până la data de 05.07.2019 de către administratorul statutar al GŢ "Dutca Alexandru Vasile", Dutca Alexandru, a dus la acumularea suplimentară a restanţei faţă de Serviciul Fiscal de Stat în sumă de 177.482,74 lei.

37. Menţionează că, de la stabilirea obligaţiei fiscale, la caz constatate prin decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr.217/1548 din 05.06.2019, neexecutarea acesteia condiţionează creşterea zilnică a majorărilor de întârziere. Or, conform art.228 alin.(1) din Codul fiscal, majorarea de întârziere este o sumă calculată în funţie de cuantumul impozitului, taxei şi de timpul scurs din ziua dacă au fost sau nu calculate la timp. Aplicarea de către Serviciul Fiscal de Stat sau alt organ abilitat a majorării de întârziere este obligatorie, independent de forma de constrîngere. Majorarea de întârziere reprezintă o parte din obligaţia fiscală şi se percepe în modul stabilit pentru impunerea fiscală.

38. Invocă, că membrul organelor de conducere a încălcat prevederile legale mentionate supra şi nu a manifestat diligenţa corespunzătoare în vederea înaintării cererii introductive, aceasta flind înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat la data de 01.06.2020. Or, acesta a comis fapte ilicite, care se încadrează în dispoziţiile art.248 alin.(1) lit.h) din Legea insolvabilităţii.

39. Mai indică, că Dutca Alexandru, în calitate de administrator al GŢ "Dutca Alexandru Vasile", neîntemeiat a omis termenul prevăzut de lege pentru depunerea cererii introductive cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate, faptă ilicită, care se încadrează în dispoziţia art.248 alin.(1) lit.h) Legea insolvabilităţii. Prin urmare, acesta în calitate de membru al organului de conducere a debitorului, nu putea să nu prevadă caracterul prejudiciabil al inacţiunilor sale şi nu a întreprins nici o măsură prevăzută de legislaţie în vederea încetării acestora, respectiv a admis în mod conştient apariţia restanţelor faţă de creditorii săi. Datoriile întreprinderii insolvabile, inclusiv faţă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat au apărut în perioada când fostul administrator statutar Dutca Alexandru avea dreptul de a gestiona întreprinderea insolvabilă, iar acţiunile date au cauzat apariţia stării de insolvabilitate a întreprinderii. Organele de conducere ale GŢ "Dutca Alexandru Vasile" se fac responsabile de managementul defectuos practicat la întreprindere, depăşirea limitelor economice admisibile, cumulând un pasiv enorm în defavoarea creditorilor săi.

40. Invocă, că în ce priveşte prejudiciul, la care pot fi obligaţi să-l repare subiecţii prevăzuţi la art. 247 din Legea insolvabilităţii, acesta nu poate fi mai mare decât „o parte" din pasivul debitorului insolvabil. O parte din pasiv poate fi chiar

partea rămasă neacoperită, adică întreg pasivul, în speţă, pasivul debitorului GŢ "Dutca Alexandru Vasile", format din creanţele validate şi neexecutate faţă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat constituie, după cum s-a menţionat mai sus, suma de 619.824,74 lei, care urmează a fi încasată de la administratorul statutar, Dutca Alexandru. Acţiunea ilicită a făptuitorului constă în gestionarea defăctuoasă a întreprinderii individuale, manifestată prin neexecutarea obligaţiilor companiei faţă de terţi în concordanţă cu prevederile art.775 Cod civil, care prevede faptul, că obligaţiile trebuie executate cu bună credinţă la locul şi în modul stabilit. În acest sens, de acţiunile săvârşite de către GŢ "Dutca Alexandru Vasile" este responsabil Dutca Alexandru, în calitate de organ de conducere al debitorului.

41. Cu referire la prevederile art-lor 186, 187 alin.(1) Cod civil, menţionează că membrul organelor de conducere a debitorului până la momentul depunerii cererii introductive de către Serviciul Fiscal de Stat nu a întreprins măsuri prevăzute de legislaţie în vederea stingerii restanăei. Mai mult ca atât, a continuat activitatea economică, astfel intenţionat generând majorarea restanţelor faţă de buget.

42. Reieşind din normele stipulate, constată întrunirea tuturor condiţiilor pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a GŢ "Dutca Alexandru Vasile", existenţa prejudiciului, comiterea faptelor ilicite, existenţa legăturii de cauzalitate între fapta ilicită şi prejudiciu şi vinovăţia persoanei a cărei răspundere se solicită.

43. A mai invocat prevederile art. 117 alin.(1) şi (2) Cod procedură civilă; art. 129 pct.(2) şi art.6 alin.(10) Cod fiscal.

44. Indică, că luând în consideratie faptul, că lichidatorul a stabilit în mod cert condiţiile privind atragerea la răspundere subsidiară, Serviciul Fiscal de Stat, în calitate de creditor al GŢ "Dutca Alexandru Vasile", în conformitate cu prevederile art.27, 247, 248 din Legea insolvabilităţii nr.149 din 29.06.2012, susţine integral cererea privind atragerea la răspundere subsidiară a membrului organelor de conducere a GŢ "Dutca Alexandru Vasile", în procedura simplificată a falimentului, şi solicită admiterea acesteia, cu atragerea la răspundere subsidiară a fostului conducător al debitorului Dutca Alexandru, în scopul achitării creanţelor validate şi nestinse a Serviciului Fiscal de Stat.

45. La data de 16 august 2023 lichidatorul debitorului „Dutca Alexandru Vasile”, Şurcanu Alexei a înaintat cerere suplimentară la cererea privind atragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere a debitorului insolvabil GŢ ”Dutca Alexandru Vasule”.

46. În cererea suplimentară a invocat omisiuniule din cererea iniţială şi anume în partea ce ţine de expunerea circumstanţelor de drept pe care se bazează cererea, din motive tehnice, au fost omise circumstanţele de drept şi anume: lit.e) şi f) din art.248 Legea insolvabilităţii. Potrivit prevederilor stipulate în art.60 Cod procedură civilă, invocă că, cererea suplimentară a fost formulată pentru a completa omisiunile invocate.

47. Mai indică, că conform prevederilor art-lor 6 alin.(4) şi (5); 10 alin.(2); 14 alin.(2); 15 alin.(1); 27 alin.(3) şi (4); 84 alin.(1); 247; 248 alin.(1) lit.e), f) şi h) Legea insolvabilităţii şi art-lor 56, 60, 166, 167, 174-178 Cod procedură civilă, solicită: atragerea la răspundere subsidiară administratorul debitorului insolvabil GŢ „Dutca Alexandru Vasile", c/f 30074619, Dutca Alexandru; încasarea din contul lui Dutca Alexandru în beneficiul masei debitoare a debitorului insolvabil GŢ „Dutca Alexandru Vasile" suma de 619.824,00 lei.

48. În şedinţa de judecată lichidatorul debitorului GŢ „Dutca Alexandru Vasile", Ţurcanu Alexei, nu s-a prezentat, însă a înaintat o cerere prin care a solicitat examinarea cauzei în lipsa acestuia.

49. Reprezentantul creditorului Serviciul Fiscal de Stat, Ana Maevscaia, în şedinţa de judecată a declarat, că susţine pe deplin cererea înaintată de către lichidator şi solicită admiterea acesteia. La fel, susţine pe deplin referinţa înaintată unde a invocat toate temeiurile într-u admiterea cererii înaintate.

50. Suplimentar a mai declarat, că Serviciul Fiscal de Stat a stabilit momentul apariţiei incapacităţii de plată data de 05.06.2019, ca urmare a emiterii Deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr.217/1548 din 05.06.2019. A fost efectuat control fiscal la debitor la data de 05.06.2019, pentru perioada 01.01.2018-28.02.2019. Ca rezultat sumele calculate în urma controlului nu au fost achitate de debitor la Bugetul de stat. La data de 28.06.2019 au fost suspendate operaţiunile la conturile bancare deţinute la instituţiile financiare BC "MAIB" SA şi BC "Fincombank" SA. Careva cerere din partea conducătorului întreprinderii privind sistarea activităţi, nu a fost depusă. Controlul a fost efectuat ca urmare a neprezentării documentelor contabile. De asemenea, nici lichidatorului nu au fost prezentate documente contabile. S-a constatat venitul impozabil conform informaţiei din sistemul informaţional al SFS. S-a identificat venitul impozabil şi s-a calculat suma care urma a fi achitată, constatând neachitare până în martie 2017 a impozitului de 16.000 lei, până la 25 martie 2018 – sumei 9.419,32 lei, 15.285 lei până în martie 2020. La rangul III s-a inclus sumele impozitului pe venit şi TVA. Prin decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei au fost calculate suplimentar prin surse şi metode indirecte obligaţii fiscale faţă de buget în suma de 442.342,00 lei. Creanţa Serviciului Fiscal de Stat chirografară de rangul III în suma de 263.214.08 lei care a fost validată include: impozit pe venit pentru anul 2018, f.d.48, în suma de 169.324,00 lei, TVA în suma de 44.333,00 lei pe perioada septembrie 2018 - februarie 2019, impozit pe venit obţinut din activitate pe anii 2016, 2017, 2019 în suma de 41.037 lei şi taxa pentru amenajarea teritoriului în suma de 260 lei pe anii 2016-2019, restul amenzi şi majorării de întârziere. Conform art.27 alin.(3), (4) Legea insolvabilităţii, debitorul urma să prezinte lichidatorului actele de evidenţă contabilă, ceea ce nu a fost efectuat. Deciziile SFS, conform art.11 lit.j) din Codul de executare, sunt documente executorii care nu au fost contestate de administratorul statutar GŢ "Dutca Alexandru Vasile", Dutca Alexandru. Suma de 177.482,74 lei este suma calculată prin decizia SFS din 10.11.2020, cât şi majorările de întârziere

calculate la sumele neachitate de către debitor, cele calculate pin decizia din 05.06.2019. Până la 05.06.2019 s-a format suma de 442.342,00 lei, ulterior prin decizia din 10.11.2020 a fost calculat suma de 150.802,00 lei. Diferenţa dintre 150.80,00 lei şi 177.482,74 lei, constituie majorările de întârziere care au fost calculate la sumele neachitate şi înregistrate la contul curent. Sumele calculate la 05.06.2019 urmau a fi achitate până la 05.07.2019, astfel, neachitarea acestora au condiţionat calcularea majorărilor de întârziere. Debitorul nu a dus evidenţă contabilă în anii 2016 - 2018. Incapacitatea de plată a apărut ca urmare a calculării sumelor la bugetul public naţional în urma efectuării controlului fiscal prin decizia SFS şi nu în urma prezentării dărilor de seamă de debitor. Ca urmare a efectuării controlului fiscal prin surse şi metode indirecte au fost analizate nu evidenţa contabilă a debitorului contrapusă cu dările de seamă fiscale, dar informaţiile din sistemul informaţional al SFS: livrări şi procurări. La alţi agenţi economici au fost efectuate controale de contrapunere prin care au fost verificate facturi fiscale. Conform controalelor de contrapunere, s-a constatat că debitorul a livrat producţie agricolă în valoare de 2.377.668.75 lei la 5 agenţi economici în perioada 2018. A mai declarat, că la rangul III s-au inclus sumele calculate în baza deciziei din 05.06.2019 şi deciziei din 2020.

51. În şedinţa de judecată avocatul Angela Nogai ce reprezenta pârâtul Dutca Alexandru, a declarat că nu este de acord cu cererea înaintată şi solicită respingerea acesteia. A mai declarat, că cererea înaintată este neîntemeiată, nu există careva probe prin care să fi dovedită vinovăţia pârâtului, deoarece inexistenţa documentelor contabile s-a datorat unui incendiu care a distrus actele contabile. Consideră, că nu a fost stabilit cu certitudine existenţa faptei ilicite de nedepunere în termen a cererii introductive. Consideră, că nu a fost probată legătura cauzală între inacţiunile administratorului de nedepunere în termen a cererii ntroductive şi respectiv, întinderea pretinsului prejudiciu în sumă de 619.824,00 lei.

Aprecierea instanţei:

52. Analizând materialele cauzei în raport cu legea relevantă raportului juridic litigios, instanţa ajunge la concluzia de a respinge cererea formulată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, din următoarele motive:

53. Potrivit art.248 alin.(1) lit.c), e), f), h), (5), (6) din Legea insolvabilităţii nr.149 din 29 iunie 2012, la cererea administratorului insolvabilităţii/lichidatorului, a comitetului creditorilor sau a oricărui creditor care are interes legitim, instanţa de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere şi/sau de supraveghere, precum şi de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului; ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire; dispunerea continuării unei activităţi a debitorului care îl duce în mod vădit la

incapacitate de plată şi nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14. Termenul de prescripţie pentru acţiunea prevăzută la alin.(1) este de 3 ani. Termenul începe să curgă de la data în care a fost cunoscută sau trebuia să fie cunoscută persoana care a cauzat insolvabilitatea, dar nu mai târziu de 2 ani de la data hotărârii de intentare a procedurii de insolvabilitate. În toate cazurile, asupra acţiunii prevăzute la alin.(1), instanţa de insolvabilitate se pronunţă prin hotărâre, care poate fi contestată cu recurs de persoanele vizate în ea.

54. În conformitate cu art.247 din Legea insolvabilităţii nr.149 din 29 iunie 2012, în sensul prezentei legi, membri ai organelor de conducere ale debitorului pot fi: debitorul persoană fizică ce desfăşoară activitate individuală de întreprinzător, fondatorul întreprinderii individuale sau al gospodăriei ţărăneşti (de fermier), administratorii societăţilor comerciale, membrii organelor executive, membrii consiliilor de supraveghere (de observatori), lichidatorii şi membrii comisiilor de lichidare, contabilii. Prevederile alin.(1) se aplică persoanelor care deţineau funcţiile respective la data intentării procesului de insolvabilitate, precum şi celor care au deţinut aceste funcţii pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

55. Astfel, la judecarea cauzelor ce ţin de intentarea procesului de insolvabilitate, legea care stabileşte obligaţiile asociatului (fondatorului) este Legea insolvabilităţii, care conform art.1 alin.(2), este aplicabilă persoanelor juridice, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare, întreprinzătorilor individuali, inclusiv titularilor de patentă de întreprinzător, societăţilor de asigurări, fondurilor de investiţii, companiilor fiduciare, organizaţiilor necomerciale, înregistrate în Republica Moldova în modul stabilit.

56. Conform art.15 alin.(1) din Legea insolvabilităţii, în cazul insolvabilităţii debitorului din culpa fondatorilor (membrilor) lui, a membrilor organului executiv sau a unor alte persoane care au dreptul de a da indicaţii obligatorii pentru debitor ori care pot influenţa în alt mod acţiunile debitorului (insolvabilitate intenţionată), aceştia poartă răspundere subsidiară solidară faţă de creditori în măsura în care bunurile debitorului sunt insuficiente pentru executarea creanţelor creditorilor.

57. Prin urmare, din analiza prevederilor art.15 şi 248 din Legea insolvabilităţii, reiese că, în dependenţă de motivele apariţiei stării de insolvabilitate a debitorului, fondatorul (asociatul), va purta răspundere subsidiară solidară faţă de creditori şi că la cererea administratorului insolvabilităţii/lichidatorului, instanţa de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de asociat (fondator).

58. Conform informaţiei deţinute de Primăria s.Sturzovca, raionul Glodeni, în Registru de evidenţă a gospodăriilor ţărăneşti, administrator şi unic fondator asociat al debitorului insolvabil este Dutca Alexandru Vasile.

59. Astfel, deţinerea de către Dutca Alexandru a calităţii de conducător al debitorului în ultimele 24 de luni anterioare intentării procesului, se asimilează persoanelor pasibile atragerii la răspundere subsidiară.

60. Conform art.1 alin.(4) din Legea insolvabilităţii nr.149 din 29 iunie 2012, procesul de insolvabilitate se desfăşoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă şi cu cele ale prezentei legi.

61. Prin prisma art.118 alin.(1) Cod de procedură civilă, fiecare parte trebuie să dovedească circumstanţele pe care le invocă drept temei al pretenţiilor şi obiecţiilor sale dacă legea nu dispune altfel.

62. Conform cererii deferite judecăţii, lichidatorul invocă trei temeiuri de apariţie a premiselor de antrenare a răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere ale debitorului, prevăzute de art.248 alin.(1) lit. e), f) şi h) din Legea insolvabilităţii şi anume: 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 şi h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14.

63. În continuare, urmează a fi oglindită legătura de cauzalitate între acţiunile membrului organelor de conducere şi starea de insolvabilitate a debitorului, în sensul că insolvabilitatea se datorează anume acţiunilor acestuia şi nu altor circumstanţe, precum şi vinovăţia membrului organelor de conducere în cauzarea sau agravarea stării de insolvabilitate. Raportul de cauzalitate este şi condiţia în funcţie de care se determină mărimea despăgubirii. Or, se repară numai prejudiciul care este consecinţa directă a faptei ilicite şi nu altul, adică, prejudiciul efectiv demonstrat, condiţie stipulată şi în art.1998 alin.(2) Cod civil, care prevede că, prejudiciul cauzat prin fapte ilicite sau fără vinovăţie se repară numai în cazurile expres prevăzute de lege.

64. Instanţa de insolvabilitate concluzionează că, pentru atragerea la răspunderea subsidiară a organelor de conducere ale debitorului urmează a fi întrunite toate condiţiile cum ar fi: fapta prejudiciabilă, prejudiciul - sub forma unei părţi a pasivului patrimonial al debitorului insolvabil, legătura de cauzalitate dintre faptă şi pasiv, vinovăţia - sub forma intenţiei sau culpei şi toate acestea în cumul au creat starea de insolvabilitate a debitorului.

65. Instanţa reţine că, lichidatorul a invocat că pretinsul prejudiciu cauzat de Dutca Alexandru în calitatea sa de administrator/fondator al GŢ „Dutca Alexandru Vasile” constituie valoarea totală a creanţelor validate în cadrul procesului de insolvabilitate intentat faţă de debitor şi anume, suma de 619.824,00 lei.

66. Deci, la înaintarea cererii de chemare în judecată lichidatorul urma să prezinte şi să probeze cele acţiuni prejudiciabile ale lui Dutca Alexandru, care au dus la apariţia stării de insolvabilitate a debitorului şi momentul când au fost săvârşite aceste acţiuni.

67. *În continuare, sub aspectul motivelor invocate în cererea de către lichidator, instanța de insolvabilitate constată că, temei pentru atragerea la răspundere subsidiară a administratorului GȚ „Dutca Alexandru Vasile", Dutca Alexandru, este nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform art.14, și anume, motivul prevăzut de art.248 alin.(1) lit.h) din Legea insolvabilității*.

68. Astfel, este indubitabil faptul că, Dutca Alexandru, în calitatea sa de administrator, avea toate pârghiile pentru a preîntâmpina sau stopa la etapa inițială situația deplorabilă, prin aceasta, neadmițând prejudicierea creditorilor. Însă, materialele cauzei denotă că, conducătorul debitorului nu s-a folosit cu bună-credință de drepturile acordate de lege în acest sens.

69. În special, potrivit art.14 alin.(1) din Legea insolvabilității, 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. (3) Debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai târziu de expirarea a 30 de zile din data survenirii temeiurilor indicate în prezentul articol la alin. (2) 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 sânt trase la răspundere contravenţională în conformitate cu legea.

70. Astfel, prin prisma acestui articol, persoanele culpabile poartă răspundere subsidiară față de creditori pentru obligațiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin.(3). Deci pentru aplicarea corectă a prevederilor acestui articol este necesar de stabilit în primul rând, când a expirat termenul de depunere a cererii introductive, iar în al doilea rând care sunt obligațiile apărute după expirarea acestui termen. Mai este necesar de stabilit cine a fost obligat (şi a fost în drept) să depună cererea introductivă.

71. Având în vedere cele relatate instanţa reţine că, conform informaţiei din Sistemului Informaţional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, la data de 10.12.2018 a fost achitată restanţa la Bugetul Public Naţional, formată în baza dărilor de seamă fiscale la clasificaţiile economice „impozitul funciar pe terenurile cu destinaţie agricolă în sumă de 5.470,34 lei (plăți de bază) taxa pentru amenajarea teritoriului în sumăde 80,00 lei, fapt confirmat în actul de control nr.5-690596, prelungit pe formularul nr.3-574280 din 16.05.2019.

72. La fel, s-a constatat, că în temeiul Deciziei privind inițierea controlului fiscal nr.DICF-47035/24 DIN 24.04.2019, a fost efectuat un control fiscal prin metoda verificării totale prin surse și metode indirecte la GȚ „Dutca Alexandru Vasile"

privind corectitudinea respectării legislaţiei fiscale pentru perioada de activitate 01.01.2018 - 28.02.2019.

73. Ca urmare a controlului fiscal efectuat, a fost încheiat actul de control nr.5-690596, prelungit pe formularul nr.3-574280 din 16.05.2019 prin care au fost stabilite un şir de încălcări, iar ulterior, a fost emisă Decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr.217/1548 din 05.06.2019, prin care au fost calculate suplimentar prin surse şi metode indirecte obligaţii fiscale faţă de Bugetul Public Naţional în suma totală de 442.342,00 lei.

74. Având în vedere, că debitorul nu a achitat în termen obligaţia fiscală, Serviciul Fiscal de Stat a emis Hotărârea de executare silită a obligaţiei fiscale a contribuabilului seria AII nr.0014793 din 08.07.2019, prin care a declanşat procedura de executare silită.

75. La data de 07.02.2020, în privinţa conducătorului GŢ „Dutca Alexandru Vasile", Dutca Alexandru, a fost întocmit procesul-verbal cu privire la contraventie seria MF nr.161853 pentru faptul că acesta a admis restanţa faţă de BPN în perioada 05.06.2019 – 07.02.2020 şi nu a depus cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de GŢ „Dutca Alexandru Vasile". Pentru încălcarea legislaţiei cu privire la insolvabilitate, prin decizia agentului constatator din 07.02.2020, Dutca Alexandru a fost recunoscut vinovat şi sancţionat cu amendă contravenţională în baza art.288 Cod contravenţional.

76. Ulterior, debitorul a fost informat de către Serviciul Fiscal de Stat prin notificarea nr.26/3-18/2-19-1612 din 17.02.2020, despre faptul, că la situaţia din 12.02.2020 ultimul admite restanţă la Bugetul Public Naţional în sumă de 460.294,76 lei, fiindu-i propus achitarea integrală a restanţei, iar în cazul neachitării să înainteze cerere introductivă.

77. În pofida faptului, că conducerea debitorului insolvabil în persoana administratorului Dutca Alexandru, a fost informată în repetate rânduri despre obligaţiile sale pecuniare faţă de Bugetul Public Naţional, aceasta nu a achitat datoria şi nici nu a depus cererea introductivă în modul şi termenul stabilit de lege, ci a continuat activitatea, acumulând şi crescând astfel datorii faţă de buget.

78. În context, urmează de evidenţiat faptul că, calcularea majorărilor de întârziere de către Serviciul Fiscal de Stat, demonstrează că, situaţia de incapacitate a durat în timp. Deşi, potrivit cadrului legal, odată cu aparţia incapacităţii de plată ca urmare a calculării obligaţiilor fiscale în rezultatul controlului fiscal din 05.06.2019, administratorul debitorului Dutca Alexandru urma să depună în termen de 30 de zile cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate.

79. Aşadar, datorită încălcării de către Dutca Alexandru a obligaţiilor care îi revin de a monitoriza starea economico-financiară a întreprinderii şi de a depune la timp cererea introductivă, s-a ajuns la situaţia de insolvabilitate a debitorului GŢ „Dutca Alexandru Vasile", când masa debitoare a devenit insuficientă de a acoperi creanţele creditorului.

80. În raport cu constatările făcute, instanţa de insolvabilitate va reţine şi un alt temei pentru atragerea la răspunderea subsidiară a administratorului GŢ „Dutca Alexandru Vasile", Dutca Alexandru, invocat de lichidator, şi anume, *dispunerea continuării unei activităţi a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitatea de plată, prevăzut de art.248 alin.(1) lit.f) din Legea insolvabilităţii*.

81. La caz, cum s-a menţionat supra, debitorul nu s-a conformat cerinţelor art.14 alin.(4) din Legea insolvabilităţii şi nu a depus cererea introductivă imediat după intervenirea incapacităţii de plată. Deşi a continuat desfăşurarea activităţii economice, debitorul după iunie 2019 nu mai înregistra venituri, fiind acumulate doar pierderi şi datorii care erau în creştere constantă, fapt ce rezultă din datele Actului de control nr.5-703737, prelungit pe formularul nr.5-703738, nr.3-590621 din 23.10.2020, încheiat în urma controlului fiscal efectuat la GŢ „Dutca Alexandru Vasile" prin metode şi surse indirecte.

82. Ca urmare, pe lângă datoria de bază pe care o avea debitorul faţă de buget, acesta, pe parcursul anului a generat datorii, acumulând, inclusiv, majorări de întârziere şi amenzi, fapt care suplimentar demonstrează o gestionare defectuoasă a debitorului, cauzând prejudicii statului.

83. Cele enunţate denotă faptul că, conducerea debitorului a continuat desfăşurarea unei afaceri defectuoase, deşi urma să prevină incapacitatea de plată şi să nu genereze noi datorii prin astfel de activitate.

84. Aceste acţiuni ale conducerii unei entităţi economice nu pot fi calificate în alt mod decât ca gestionare intenţionat incompetentă a afacerilor, care au prejudiciat în mod considerabil atât întreprinderea, cât şi interesele creditorului societăţii şi împreună cu altele au dus la insolvabilitatea absolută a debitorului.

85. În continuare, cu referire la un alt temei pentru atragerea la răspundere subsidiară a administratorului GŢ „Dutca Alexandru Vasile", Dutca Alexandru, care a fost invocat de către lichidator, şi anume, *ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire, prevăzut de art.248 alin.(1) lit.e) din Legea insolvabilităţii*, instanţa de insolvabilitate constată următoarele:

86. În motivarea temeiului enunţat, lichidatorul a invocat că, la 30 iunie 2020 a expediat la adresa juridică a debitorului, care conform extrasului din Registru de stat al unităţilor de drept este s.Sturzovca, raionul Glodeni, notificarea cu solicitarea de a prezenta documentele de constituire, actele privitor la activitatea economică şi patrimoniul intreprinderii. Însă adresarea a fost lăsată fără răspuns.

87. Ce ţine de declaraţia reprezentantului debitorului, precum că actele contabile au ars, aceasta a rămas una declarativă, or la dosar nu a fost anexată nici o probă confirmativă în acest sens, cum este act de incendiu etc.

88. Respectiv, se constată că conducerea GŢ „Dutca Alexandru Vasile", în persoana lui Dutca Alexandru, nu a prezentat lichidatorului documentele de constituire, actele privitor la activitatea economică şi patrimoniul intreprinderii,

prin ce l-a lipsit pe cel din urmă de posibilitatea de a gestiona eficient procesul de insolvabilitate şi de a valorifica cu succes masa debitoare.

89. Potrivit art.13 alin.(1) din Legea contabilităţii nr.113-XVI din 27.04.2007, răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportare financiară revine; a) conducerii (organului executiv) - în entitatea cu răspundere limitată; b) partenerilor - în entitatea ai cărei proprietari au răspundere nelimitată; c) proprietarului - pentru întreprinzătorii individuali; d) conducătorului entităţii - în entităţile neprevăzute la lit.a)-c). (2) Persoanele specificate la alin.(1) sînt obligate: a) să organizeze şi să asigure ţinerea contabilităţii în mod continuu din momentul înregistrării pînă la lichidarea entităţii.

90. Conform art.18 alin.(1) din Legea contabilităţii şi raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, entitatea are obligaţia de a ţine contabilitatea şi de a întocmi situaţiile financiare în modul prevăzut de prezenta lege, de standardele de contabilitate şi de alte acte normative aprobate în conformitate cu art.8 alin.(1) lit.b).

91. În temeiul art.18 alin.(2) coroborat la art.2 lit.a), e) din Legea contabilităţii şi raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine: a) conducătorului, administratorului persoanelor juridice care desfăşoară activitate de întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare şi c) fondatorului persoanelor fizice care desfăşoară activitate de întreprinzător, cu excepţia titularilor patentei de întreprinzător.

92. În raport cu normele legale enunţate, se reţine că eschivarea intenţionată a conducerii debitorului de la prezentarea către lichidator a documentelor solicitate, permite de a concluziona, că la entitatea lipseşte un control intern adecvat, menirea căruia este de a asigura respectarea strictă a cerinţelor politicii conducerii, integritatea activelor, prevenirea şi descoperirea cauzelor de fraudă şi eroare, exactitatea şi plenitudinea înregistrărilor contabile, achitarea în termen a tuturor datoriilor şi restanţelor faţă de bugetul public naţional.

93. La caz este relevant, că în temeiul Deciziei privind iniţierea controlului fiscal nr.DICF-47035/24 DIN 24.04.2019, a fost efectuat un control fiscal prin metoda verificării totale prin surse şi metode indirecte la GŢ „Dutca Alexandru Vasile" privind corectitudinea respectării legislaţiei fiscale pentru perioada de activitate 01.01.2018 - 28.02.2019.

94. La citaţia SFS seria D nr.189112/180 din 19.04.2019 şi solicitarea privind prezentarea documentelor pentru efectuarea controlului fiscal, la sediul Serviciului Fiscal de Stat s-a prezentat reprezentantul debitorului în bază de procură Dutca Vasilii, care a explicat, că nu deţine careva documente primare sau de evidenţă contabilă, pe motivul incendiului produs în încăperea în care se păstrau, cazul dat nefiind declarat la organele de resort.

95. Ca urmare a lipsei documentelor de evidenţă contabilă, controlul fiscal a fost efectuat prin metode şi surse indirecte. Acesta s-a finisat cu încheierea actului

de control nr.5-690596, prelungit pe formularul nr.5-574280 din 16.05.2019 prin care au fost stabilite mai multe încălcări şi anume:

- estimarea venitului impozabil pentru perioada anului 2018 în sumă de 2.329.505,00 lei, inclusv: pentru etapa I (ianuarie - septembrie) - în sumă de 1.726.210,00 lei şi pentru etapa II (octombrie - decembrie) - în sumă de 603.295,00 lei;
- eschivarea de la calculul şi de la plata impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada anului 2018 în sumă de 169.324,00 lei, inclusiv: pentru etapa I (ianuarie - septembrie) - în sumă de 128.818,00 lei şi pentru etapa II (octombrie - decembrie) - în sumă de 40.506,00 lei;
- volumul de livrări impozabile cu TVA în perioada a 12 luni consecutivea depăşit în luna august 2018 plafonul de 1.200.000,00 lei şi a constituit suma de 1.726.210,00 lei;
- volumul de livrări impozabile cu TVA pentru perioada 01.09.2018 - 28.02.2019 constituie suma de 603.295,00 lei;
- neînregistrarea în calitate de plătitor TVA în termenul stabilit de legislaţie, ceea ce a condiţionat diminuarea TVA aferentă bugetului pentru perioadele 01.09.2018 - 28.02.2019 în sumă totală de 48.264,00 lei;
- neeliberarea facturii fiscale în luna decembrie 2018 în sumă de 49.128,47 lei, TVA în sumă de 3.930,28 lei pentru livrarea producţiei agricole proprietarilor de teren în contul plăţii pentru arenda pământului;
- GŢ „Dutca Alexandru Vasile" urmează a fi înregistrată ca contribuabil al TVA din 01.09.2018;
- nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a dării de seamă fiscale: declaraţia cu privire la impozitul pe venit forma UNIF14 pentru etapa I a perioadei fiscale 2018 (ianuarie - septembrie) şi forma VEN12 pentru etapa II a perioadei fiscale 2018 (octombrie-decembrie) - 2 cazuri, cu apariţia obligaţiunilor suplimentare aferentă bugetului şi declaraţia privind TVA pentru perioadele fiscale L/09/2018, L/ 10/2018, L/ 12/2018, L/01/2019 şi L/02/2019 total 6 cazuri, cu apariţia obligaţiilor fiscale suplimentare la buget în 2 cazuri fără apariţia obligaţiilor fiscale în 4 cazuri;
- neprezentarea la Serviciul Fiscal de Stat a informaţiei iniţiale privind sediul subdiviziunii - depozit, amplasat în satul Sturzovca, raionul Glodeni utilizat de contribuabil în desfăşurarea activităţii de întreprinzător comercializarea producţiei agricole
- neasigurarea integrităţii şi păstrării documentelor contabile pentru perioada de activitate 01.01.2018 - 28.02.2019.

96. Prin Decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr.217/1548 din 05.06.2019, au fost calculate suplimentar, prin surse şi metode indirecte, obligaţii fiscale faţă de Bugetul Public Naţional în suma totală de 442.342,00 lei.

97. Ulterior, în temeiul deciziei privind iniţierea controlului fiscal nr.DICF 89531/16 din 16.10.2020, a fost efectuat un control fiscal prin metoda verificării

totale la GȚ „Dutca Alexandru Vasilii” privind corectitudinea respectării legislației fiscale pentru perioada de activitate 01.012016-30.09.2020. Urmare a controlului fiscal efectuat prin metode și surse indirecte a fost încheiat actul de control nr.5-703737, prelungit pe formularul nr.5-703738, nr.3-590621 din 23.10.2020 prin care au fost stabilite un șir de încălcări și, respectiv, a fost emisă Decizia asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr.216/1031 din 10.11.2020, prin care au fost calculate suplimentar prin surse și metode indirecte obligații fiscale față de Bugetul Public Național în suma totală de 150.802,00 lei.

98. În așa mod, nerespectarea de către conducătorul GȚ „Dutca Alexandru Vasile" a modului de întocmire și de prezentare a dărilor de seamă fiscale, cât și neasigurarea integrității și păstrării documentelor contabile, au dus la apariția obligațiilor fiscale suplimentare la buget, care, din lipsa unui control eficace și în urma unei activități defectuoase, au provocat situația financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a își executa obligațiile fiscale.

99. Cele enunțate supra dau temei de a concluziona că, acțiunile/inacțiunile conducătorului GȚ „Dutca Alexandru Vasile", Dutca Alexandru, se încadrează în prevederile art.248 alin.(1) lit.e) al Legii insolvabilității și au o legătură de cauzalitate cu calcularea datoriilor respective, care au apărut din administrarea defectuoasă a debitorului.

100. În contextul celor expuse mai sus, se constată că membrii organelor de conducere ale GȚ „Dutca Alexandru Vasile" în persoana pârâtului Dutca Alexandru, prin acțiunile/inacțiunile sale, materializate în mare parte prin nerespectarea prevederilor legale, în detrimentul creditorului, realizând o gestiune ineficace a societății, a sporit și a contribuit la survenirea prejudiciilor cauzate ultimei.

101. Instanța de insolvabilitate ține să menționeze, că caracterul special al răspunderii juridice reglementate de art.248 alin.(1) din Legea insolvabilității, rezidă în obligarea persoanelor cărora le este imputabilă apariția și cauzarea stării de insolvabilitate a debitorului la suportarea datoriilor ultimului. Norma legală citată specifică în mod exhaustiv categoria faptelor considerate ilicite și prejudiciul cauzat – provocarea sau contribuirea la insolvența debitorului (incapacitatea de plată sau supraîndatorarea), precum și legătura de cauzalitate între fapta săvârșită cu vinovăție și prejudiciul cauzat.

102. La caz, instanța de insolvabilitate relevă că, lichidatorul a prezentat suficiente probe care să confirme că conducătorul GȚ „Dutca Alexandru Vasile", Dutca Alexandru, prin acțiunile/inacțiunile sale, a cauzat insolvabilitatea debitorului.

103. Totodată, se reține că potrivit art.2 din Legea insolvabilității, *masă credală* este definite ca pasiv constituit din totalitatea obligațiilor debitorului insolvabil față de creditori, iar *tabelul definitiv de creanțe* este tabel care cuprinde creanțele asupra patrimoniului debitorului la data deschiderii procedurii.

104. Respectiv, pasivul sau datoriile debitorului sunt doar cele reflectate în tabelul definitiv.

105. De asemenea, instanţa va reţine prevederile art.11 alin.(1) din Legea insolvabilităţii, potrivit cărora componenţa şi mărimea obligaţiilor debitorului sunt cele existente la momentul depunerii cererii introductive, dacă legea nu prevede altfel. (3) La constatarea insolvabilităţii debitorului nu se ia în calcul valoarea creanţelor constituite din: a) penalităţi şi/sau din alte sancţiuni financiare aferente neexecutării obligaţiilor.

106. În sensul art.248 alin.(1) din Legea insolvabilităţii, instanţa poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor de conducere.

107. La caz, tabelul definitiv de creanţe cuprinde creanţe asupra patrimoniului debitorului a creditorului Serviciul Fiscal de Stat, care a fost validat cu creanţe de rangul III în mărime de 236.214,00 lei şi creanţe de rang VI (rang inferior) în mărime de 356.610,00 lei, în total suma de 619.824,00 lei.

108. Astfel, raportând circumstanţele cauzei la prevederile normelor legale enunţate, la fel, având în vedere că în sarcina membrilor organelor de conducere ale debitorului poate fi pusă o parte sau întregul pasiv, cât şi reieșind din faptul că penalităţi şi/sau alte sancţiuni financiare aferente neexecutării obligaţiilor nu influenţează insolvabilitatea debitorului, instanţa consideră oportun şi echitabil de încasat de la conducătorul GŢ „Dutca Alexandru Vasile", Dutca Alexandru, în contul masei debitoare a GŢ „Dutca Alexandru Vasile”, în procedura simplificată a falimentului, doar suma de 236.214,00 lei, ce constituie valoarea creanţei fiscale de la rangul III.

109. În conformitate cu prevederile art.1 alin.(4) al Legii insolvabilităţii, procesul de insolvabilitate se desfăşoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă şi cu cele ale prezentei legi.

110. Conform art.82 Cod de procedură civilă, cheltuielile de judecată se compun din taxa de stat şi din cheltuielile de judecare a pricinii.

111. Potrivit art.94 alin.(1) Cod de procedură civilă, instanţa judecătorească obligă partea care a pierdut procesul să plătească, la cerere, părţii care a avut câştig 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.

112. Prin urmare, instanţa consideră necesar de a încasa de la Dutca Alexandru, în beneficiul statului taxa de stat în sumă de 7.896,42 lei = (236.214,00 lei x 3%).

113. În conformitate cu prevederile art-lor 5, 14, 247-248 al Legii insolvabilităţii, art.238-241 din Codul de procedură civilă al RM, instanţa de insolvabilitate,-

h o t ă r ă ş t e :

Se admite parţial cererea lichidatorului GŢ „Dutca Alexandru Vasile”, în procedura simplificată a falimentului, Alexei Ţurcanu către Dutca Alexandru, intervenient accesoriu Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere.

Se încasează de la Dutca Alexandru, c/p *****, în contul masei debitoare a GȚ „Dutca Alexandru Vasile”, în procedura simplificată a falimentului, suma de 263.214,00 (două sute șaizeci și trei mii două sute paisprezece, 00) lei. În rest, pretenţiile se resping.

Se încasează de la Dutca Alexandru, c/p *****, în beneficiul statului taxa de stat în sumă de 7.896,42 (șapte mii opt sute nouăzeci și șase, 42) lei.

Hotărârea este executorie din momentul pronunţării, însă poate fi contestată cu apel la Curtea de Apel Bălţi în termen de 15 zile, prin intermediul judecătoriei Drochia (sediul Glodeni).

Preşedintele şedinţei, judecător Alina Ţihonschi