Dosarul nr. 2i-17-1/21

PIGD: 2-23112628-32-2i-04082023-1

H O T Ă R Î R E
În numele Legii

11 septembrie 2025 mun. Hîncești
Instanța de insolvabilitate a Judecătoriei Hîncești
Având în componența sa:
Președintele ședinței, judecător: Rău Stanislav
Grefier: Daria Moscaliov, Sergiu Mihai

Cu prezența:
Reclamant- Reprezentatul Serviciului Fiscal de Stat, Buhnaci Daniel
În lipsa:
Intervenient accesoriu- Administratorului de insolvabilitate Panciuc Adrian, fiind citat legal, nu s-a prezentat, nu a solicitat examinarea cauzei în lisă sau amînarea ședinței.
Pîrîtului -Suhov *****, fiind citat public prin intermediul ziarului „Monitorul Oficial” nr. 157-159 (9667-9669) din 28 martie 2025

examinând, în ședință publică, cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a Întovărășirii Pomicole „*****” ***** în proces de faliment simplificat, cu dispunerea încasării creanței în mărime de 203 860,72 lei de la administratorul statutar Suhov ***** *****, -

C O N S T A T Ă :

La data de 10.09.2021, prin hotărârea Judecătoriei Hîncești, sediul Central, dosar nr. 2i-17/2021, a fost admisă cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind declararea insolvabilității debitorului Întovărășirii Pomicole „*****” *****, c/f *****, cu sediul în R. Moldova, or. *****, ap. (of.) 23, *****, constatată insolvabilitatea debitorului și intentată procedura de faliment simplificat și dizolvare față de debitorul ÎP „*****” *****, c/f *****, cu sediul în R. Moldova, *****, ap. (of.) 23, *****, în calitate de lichidator fiind desemnat administratorul autorizat Puiu Albert, deținătorul autorizației ***** din 19.01.2015, cu stabilirea atribuțiilor acesteia, în conformitate cu prevederile art. 63-73 a Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012.

La data de 04 august 2023 Serviciul Fiscal de Stat, în persoana directorului adjunct Petru Griciuc, prin intermediul secției evidență și documentare procesuală din cadrul Judecătoriei Hîncești, sediul Central, a depus cerere privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a ÎP „*****” ***** în proces de faliment simplificat, cu dispunerea încasării din contul administratorului statutar Suhov ***** *****, IDNP *****, cu domiciliul în *****, în contul masei debitoare a creanțelor fiscale validate și nestinse a Serviciului Fiscal de Stat în mărime totală de 203 860,72 lei, constituită din creanța chirografară de rangul III în mărime de 67 525,00 lei cu titlu de plăți de bază și creanță chirografară de rangul VI în mărime de 136 335,72 lei cu titlu de majorări de întârziere și amenzi.

În motivarea cererii reclamantul Serviciul Fiscal de Stat, în persoana directorului adjunct Petru Griciuc, a indicat că înaintează prezenta cerere în instanța de insolvabilitate, privind atragerea la răspundere subsidiară a lui Suhov ***** *****, ce se încadrează în categoria persoanelor menționate în art. 247 și art. 248 a Legii insolvabilității.

Se indică că, ca temei pentru înaintarea cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului ÎP „*****” ***** - Suhov ***** ***** a servit ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevderilor legii și nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14, acțiuni prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) și h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012.

Menționează că, în fapt, restanța față de Bugetul public național s-a format în baza deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației nr. ***** din 17.08.2020 și respectiv nr.***** din 10.08.2021, obligații care n-au fost onorate de către debitor.

Astfel, urmare a intentării procesului de insolvabilitate în baza hotărîrii Judecătoriei Hîncești, sediul Central nr. 2i-17/21 din 10 septembrie 2021, în cadrul ședinței de validare a creanțelor, au fost validate creanțele Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 203 860,72 lei, constituită din creanța chirografară de rangul III în mărime de 67 525,00 lei cu titlu de plăți de bază și creanță chirografară de rangul VI în mărime de 136 335,72 lei cu titlu de majorări de întârziere și amenzi.

Totodată, susține că, reieșind din faptul că debitorul ÎP „*****” ***** nu dispune de careva bunuri ce ar putea fi valorificate întru stingerea creanțelor validate, iar pe conturile bancare ale acestuia lipsesc mijloacele financiare, constată că unica modalitate de stingere a creanțelor validate ale Serviciului Fiscal de Stat este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului prin prisma prevederilor art. 247, 248 al Legii insolvabilității.

Se arată că, potrivit informației din Sistemul informațional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, administratorul statutar al ÎP „*****” ***** de la 21.03.1988 până în prezent este cet. Suhov ***** *****, IDNP *****, cu domiciliul în *****, fapt confirmat prin răspunsul ASP a RM din 26.06.2023 anexat la materialele cererii.

Susține că, la data de 17.08.2020 a fost emisă decizia asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr. *****, în temeiul căreia au fost calculate obligații fiscale în sumă de 186 213 lei, care nu au fost achitate la bugetul public național, circumstanță în care, termenul de 30 de zile pentru depunerea cererii introductive de către debitorul ÎP „*****” *****, stabilit la art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012*,* urmează a fi calculat din data de 17.10.2020, or imposibilitatea executării deciziei asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr. ***** din 17.08.2020, denotă incapacitatea de plată a acestuia.

Astfel, odată cu apariția incapacității de plată, debitorul urma să depună până la data de 17.11.2020, cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, urmând să poarte răspundere pentru toate sumele apărute după expirarea termenului de 30 zile prevăzut de lege.

Sub acest aspect, Serviciul Fiscal de Stat comunică, că procesul de insolvabilitate față de debitorul ÎP „*****” *****, a fost intentat la cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat la data de 18.06.2021, care a fost admisa spre examinare prin încheierea Judecătoriei Hîncești, sediul Central din 25.06.2021.

Prin urmare, membrul organului de conducere în calitatea acestuia de administrator statutar al ÎP „*****” *****, a încălcat prevederile legale menționate supra și nu a manifestat diligența corespunzatoare în vederea înaintării cererii introductive, aceasta fiind înaintată de către

creditorul Serviciul Fiscal de Stat la data de 18.06.2021, ceea ce, în opinia SFS se constată că acesta a comis fapte ilicite, care se încadrează în dispozițiile art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității.

Cu alte cuvinte, susține SFS că este incontestabil faptul că, Suhov Niolai ***** ce deținea funcția de director până la intentarea procesului de insolvabilitate față de ÎP „*****” *****, contrar prevederilor art. 14 lit. a) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, nu și-a îndeplinit obligațiunile sale, și nu a depus cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de ÎP „*****” *****, în termen de 30 de zile din momentul în care executarea integrală a creanțelor scadente ale unui sau ale mai multor creditori poate cauza imposibilitatea satisfacerii integrale la scadență a creanțelor celorlalți creditori, fapt pentru care în conformitate cu prevederile art. 288 Cod contravențional, domnului Suhov ***** *****, i-a fost aplicată sancțiunea contravențională prin procesul verbal cu privire la contravenție nr. ***** din 15.04.2021.

La caz, se menționează că administratorul statutar nu putea să nu prevadă caracterul prejudiciabil al inacțiunilor sale și nu a întreprins nici o măsură prevăzută de legislație în vederea încetării acestora, respectiv a admis în mod conștient apariția restanțelor față de creditorii săi.

Or, restanțele întreprinderii insolvabile, inclusiv față de creditorul Serviciul Fiscal de Stat au apărut în perioada când administratorul statutar Suhov ***** *****, avea dreptul de a gestiona întreprinderea insolvabilă, acțiuni care au cauzat apariția stării de insolvabilitate a întreprinderii, prin urmare, în sensul normei legale invocate supra, organele de conducere ale ÎP „*****” ***** se fac responsabile de managementul defectuos practicat la întreprindere, depășirea limitelor economice admisibile, cumulând un pasiv enorm în defavoarea creditorilor săi.

Prin urmare, acțiunea ilicită a făptuitorului, în opinia SFS, constă în gestionarea defectuoasă a companiei ÎP „*****” *****, manifestată prin neexecutarea obligațiilor companiei față de terți în concordanță cu prevederile alin. 775 Cod Civil al RM, care prevede faptul, că obligațiile trebuie executate cu bună credință la locul și în modul stabilit. În acest sens, de acțiunile săvârșite de către ÎP „*****” ***** este responsabil Suhov ***** *****, în calitate de organ de conducere.

Mai mult ca atât, se menționează în cerere că, un alt temei ce probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ar constitui acțiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) a Legii insolvabilității, și anume ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii.

În susținerea poziției sale, invocă SFS că, creanța Serviciului Fiscal de Stat față de debitorul trebuie executată cu bună credință la locul și în modul stabilit. În acest sens, de acțiunile săvârșite de către ÎP „*****” ***** rezultă din deciziile asupra cazurilor de încălcare a legislației fiscale nr. ***** din 17.08.2020 și respectiv nr.***** din 10.08.2021.

La caz, potrivit deciziei asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr. ***** din 17.08.2020 s-a decis: **a)** a încasa la buget sumele impozitelor și taxelor calculate în rezultatul controlului după cum urmează: * impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător în sumă de 67 525 lei; **b)** a încasa majorarea de întârziere conform prevederilor art. 228 alin. (2) din Codul fiscal pentru: * neachitare în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în sumă de 15 468 lei; **c)** a aplica amenzi pentru încălcările legislației fiscale pentru: * nerespectarea modului de întocmirea și prezentarea declarațiilor cu privire la impozitul pe venit în aumă de 2 000 lei; * eschivarea de la calculul și plata impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în sumă de 54 020 lei; * lipsa totală a contabilității în sumă de 40 000 lei; *

neexecutarea cerințelor din citația Serviciului Fiscal de Stat în sumă de 4 000 lei; * încălcarea regurilor de utilizare a mașinii de casă și de control, prin efectuarea încasărilor în numerar în lipsa mașinii de casă și de control în sumă de 5 000 lei. Totodată, potrivit deciziei asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr.***** din 10.08.2021, s-a decis: **a)** a aplica amenzi pentru încălcările legislației fiscale pentru: * neexecutarea cerințelor din citația Serviciului Fiscal de Stat în sumă de 4 000 lei; * încălcarea regurilor de utilizare a mașinii de casă și de control, prin efectuarea încasărilor în numerar în lipsa mașinii de casă și de control în sumă de 5 000 lei.

Astfel, susține că, acțiunile ilegale ale conducătorului ÎP „*****” *****, au cauzat un prejudiciu suplimentar Bugetului Public Național în sumă de 195 213 lei, or, prin nerespectarea normelor imperative ale legislației se confirmă caracterul ilicit al acțiunilor membrilor organelor de conducere al ÎP „*****” *****, în persoana administratorului Suhov ***** *****, fapt ce genereaza temei de atragere la răspundere subsidiară.

În aceiași ordine de idei, consideră că cele enunțate supra, adeveresc aplicabilitatea prevederilor art. 248 alin. (1), lit. e) din Legea insolvabilitafii nr. 149 din 29.06.2012, pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrului organului de conducere a debitorului ÎP „*****” ***** - fondator și admninistrator statutar dnul Suhov ***** *****, care deținând funcția respectivă până la intentarea procesului de insolvabilitate față de ÎP „*****” ***** a contribuit la ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii.

Bazându-se pe cele relatate, Creditorul Serviciul Fiscal de Stat, în persoana directorului adjunct Petru Griciuc, analizând situația de fapt a debitorului până la intentarea procesului de insolvabilitate, conchide, că încălcările constatate prin decizia Serviciului Fiscal de Stat, reprezintă temei de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) și h) din Legea insolvabilității nr. 149/2012, fapt pentru care a considerat oportună înaintarea instanței de insolvabilitate a cererii de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a ÎP „*****” ***** în procedura simplificată a falimentului, pe care o consideră ca fiind una întemeiată pentru atragerea la răspundere subsidiară și încasarea creanței în mărime totală de 203 860,72 lei, constituită din creanța chirografară de rangul III în mărime de 67 525,00 lei cu titlu de plăți de bază și creanță chirografară de rangul VI în mărime de 136 335,72 lei cu titlu de majorări de întârziere și amenzi, validate de instanța de insolvabilitate, care să fie suportate de fondatorul/administratorul statutar al ÎP „*****” ***** - Suhov ***** *****, ca fiind întrunite condițiile de atragere la răspundere subsidiară a organelor de conducere ale debitorului, din următoarele considerente:

La data de 10.09.2021, prin hotărârea Judecătoriei Hîncești, sediul Central, dosar nr. 2i-17/2021, a fost admisă cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind declararea insolvabilității debitorului Întovărășirii Pomicole „*****” *****, c/f *****, cu sediul în R. Moldova, or. *****, ap. (of.) 23, *****, constatată insolvabilitatea debitorului și intentată procedura de faliment simplificat și dizolvare față de debitorul ÎP „*****” *****, c/f *****, cu sediul în R. Moldova, *****, ap. (of.) 23, *****, în calitate de lichidator fiind desemnat administratorul autorizat Puiu Albert, deținătorul autorizației ***** din 19.01.2015, cu stabilirea atribuțiilor acesteia, în conformitate cu prevederile art. 63-73 a Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012.

Ca temei de înaintare a cererii de atragere la răspundere subsidiară, de către creditorul Serviciul Fiscal de Stat, în persoana directorului adjunct Petru Griciuc, se invocă art. 248 alin. (1) a Legii insolvabilității, care prevede că *dacă în cadrul procesului sînt 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 prevăzute de art. 248 alin. (1) Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, printre care lit. e) prin ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire și lit. h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Prin cererea depusă examinării, creditorul Serviciul Fiscal de Stat, în persoana directorului adjunct Petru Griciuc, solicită tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului și anume a lui Suhov ***** *****, IDNP *****, cu domiciliul în *****, care, potrivit datelor Sistemului Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, asociat cu cota parte de 100 % al ÎP „*****” ***** și administrator statutar până la data intentării procesului de insolvabilitate este cet. Suhov ***** *****, IDNP *****, care și este pasibil de a fi atras la răspundere subsidiară în conformitate cu prevederile Legii insolvabilității, cu încasarea din contul ultimei a creanței în mărime totală de 203 860,72 lei, constituită din creanța chirografară de rangul III în mărime de 67 525,00 lei cu titlu de plăți de bază și creanță chirografară de rangul VI în mărime de 136 335,72 lei cu titlu de majorări de întârziere și amenzi, validate de instanța de insolvabilitate.

Prin hotărîirea Judecătoresei Hîncești din 27 februarie 2024, a fost respinsă cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a Întovărășirii Pomicole „*****” ***** în proces de faliment simplificat, cu dispunerea încasării creanței în mărime de 203 860,72 lei de la administratorul statutar Suhov ***** *****, ca fiind neîntemeiată.

La 07.03.2024, reprezentantul SFS, Petru Griciuc a contestat ci apel hotărîrea pronunțată, invocînd casarea acesteia și admiterea privind răspunderea subsidiară în privința lui Suhov *****.

La 16.01.2025, prin decizia Colegiului penal al Curții de Apel Centru, a fost admisă cererea de apel al SFS, casată hotărîirea Judecătoresei Hîncești din 27 februarie 2024, cu transmiterea cauzeila rejudecare în aceiași instanța în alt complet de judecată.

În decizia sa, instanța de apel a menționat că, metoda de înștiințare a pîrîtului a fost ineficientă doar prin citarea publică și urma de efectuat mai multe acțiuni pentru a înștiința pîrîtul despre examinarea acestei cauze.

La 20.02.2025, prin intermediul PIGD, a for rerepartizată cauza pentru rejudecare, judecătorului Rău Stanislav.

În cadrul ședinței de insolvabilitate, creditorul Serviciul Fiscal de Stat, reprezentat de Buhnaci Daniel, în baza procurii nr. 13 din 24 noiembrie 2023, a susținut pe deplin cererea înaintată solicitând admiterea acesteia în sensul formulat cu dispunerea încasării din contul pârâtului Suhov ***** ***** a creanței SFS validate în cadrul examinării procesului de insolvabilitate intentat în privința debitorului ÎP „*****” ***** în proces de faliment simplificat, în mărime de 203 860,72 lei.

Pârâtul Suhov ***** *****, fiind citat legal, la adresa indicată și anume *****, conform avizului de recepție pentru data de 18 martie 2025 citația cu anexa copiei acțiunii fiind restituită instanței cu mențiunea „nereclamat”, astfel fiind dispusă citarea publică a acestuia prin intermediul ziarului „Monitorul Oficial” nr. 157-159 (9667-9669) din 28 martie 2025, care a fost executată de către reprezentantul SFS însă pârâtul în ședință de judecată nu s-a prezentat. De asemenea, a fost prezentată informația de la ASP precum că, Suhov *****la data de 08.10.2003

a fost radiat din evidență pe motivul autorizării emigrării în alt stat. Actualmente nu este înregistrat la domiciliu/reședință temporară.

Totodată, instanța de judecată a solicitat de la Poliția de frontieră, informație dată cet. Suhov ***** a traversat teritoriul R. Moldova. Iar la 31.07.2025, potrivit răspunsului de la IGP de Frontieră – cet. Suhov ***** a.n. *****, în perioada 30.07.2020-30.07.2025, nu a fost fixată nici o traversare. De asemenea, potrivit răspunsului de la IP Botanica al Direcției de poliție al Mun. Chișinău, a parvenit răspunsul precum că pe adresa ***** nu a fost depistate careva persoane, iar comunicînd cu locatarii de pe scară, ultimii nu au putuc comunica dacă coluiește cineva în ap. 40 (f.d. 135)

Prin urmare, instanța a dispus continuarea examinării cauzei în lipsa cet. Suhov ***** care este citat public.

Administratorul insolvabilității, Panciuc Adrian fiind citat legal (f.d. 123, 132), nu s-a prezentat.

Aprecierea instanței de insolvabilitate.

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

În favoarea concluziei enunțate se invocă următoarele argumente.

La data de 10.09.2021, prin hotărârea Judecătoriei Hîncești, sediul Central, dosar nr. 2i-17/2021, a fost admisă cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind declararea insolvabilității debitorului Întovărășirii Pomicole „*****” *****, c/f *****, cu sediul în R. Moldova, or. *****, ap. (of.) 23, *****, constatată insolvabilitatea debitorului și intentată procedura de faliment simplificat și dizolvare față de debitorul ÎP „*****” *****, c/f *****, cu sediul în R. Moldova, *****, ap. (of.) 23, *****, în calitate de lichidator fiind desemnat administratorul autorizat Puiu Albert, deținătorul autorizației ***** din 19.01.2015, cu stabilirea atribuțiilor acesteia, în conformitate cu prevederile art. 63-73 a Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012.

La data de 04 august 2023 Serviciul Fiscal de Stat, în persoana directorului adjunct Petru Griciuc, prin intermediul secției evidență și documentare procesuală din cadrul Judecătoriei Hîncești, sediul Central, a depus cerere privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a ÎP „*****” ***** în proces de faliment simplificat, cu dispunerea încasării din contul administratorului statutar Suhov ***** *****, IDNP *****, cu domiciliul în *****, în contul masei debitoare a creanțelor fiscale validate și nestinse a Serviciului Fiscal de Stat în mărime totală de 203 860,72 lei, constituită din creanța chirografară de rangul III în mărime de 67 525,00 lei cu titlu de plăți de bază și creanță chirografară de rangul VI în mărime de 136 335,72 lei cu titlu de majorări de întârziere și amenzi.

Conform tabelului creanțelor creditorilor față de debitorul ÎP „*****” ***** în proces de faliment simplificat, au fost validate creanțele creditorului Serviciul Fiscal de Stat în mărime totală de 203 860,72 lei, constituită din creanța chirografară de rangul III în mărime de 67 525,00 lei cu titlu de plăți de bază și creanță chirografară de rangul VI în mărime de 136 335,72 lei cu titlu de majorări de întârziere și amenzi.

Conform cererii de atragere la răspundere subsidiară, creditorul Serviciul Fiscal de Stat solicită atragerea la răspundere subsidiară a lui Suhov ***** ***** în temeiul art. 247 și art. 248 alin. (1) lit. e) și h) a legii insolvabilității care prevede că, dacă în cadrul procesului sânt

identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariția stării de insolvabilitate a debitorului, la cererea administratorului insolvabilității/lichidatorului instanța de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere și/sau de supraveghere, precum și de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin una dintre următoarele acțiuni: **e)** ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii; **h)** nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14.

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

În conformitate cu prevederile art. 247 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, în sensul prezentei legi, membri ai organelor de conducere ale debitorului pot fi: debitorul persoană fizică ce desfășoară activitate individuală de întreprinzător, fondatorul întreprinderii individuale sau al gospodăriei țărănești (de fermier), administratorii societăților comerciale, membrii organelor executive, membrii consiliilor de supraveghere (de observatori), **lichidatorii și membrii comisiilor de lichidare**, contabilii. Prevederile alin.(1) se aplică persoanelor care dețineau funcțiile respective la data intentării procesului de insolvabilitate, precum și celor care au deținut aceste funcții pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

Instanța de insolvabilitate reține faptul că cererea introductivă înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind inițierea procesului de insolvabilitate în privința debitorului ÎP „*****” ***** a fost admisă de către Judecătoria Hîncești, sediul Central prin hotărîrea nr. 2i-17/2021 la data de 10.09.2021, fiind constatată insolvabilitatea debitorului Întovărășirii Pomicole „*****” *****, c/f *****, cu sediul în R. Moldova, or. *****, ap. (of.) 23, *****, constatată insolvabilitatea debitorului și intentată procedura de faliment simplificat și dizolvare față de debitorul ÎP „*****” *****, c/f *****, cu sediul în R. Moldova, *****, ap. (of.) 23, *****, în calitate de lichidator fiind desemnat administratorul autorizat Puiu Albert, deținătorul autorizației ***** din 19.01.2015, cu stabilirea atribuțiilor acesteia, în conformitate cu prevederile art. 63-73 a Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012. Ulterior la 20.12.2024, fiind desemnat Panciuc Adrian deținătorul autorizației nr. 98 din 14.01.2015, cu stabilirea atribuțiilor acesteia, în conformitate cu prevederile art. 63-73 a Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012

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

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

conformitate cu legea.

Astfel, pentru a stabili vina și atragerea la răspundere subsidiară organele de conducere și/sau de supraveghere a debitorului, urmează să fie întrunite anumite condiții și anume: să existe un prejudiciu, să existe o faptă ilicită, **să existe un raport de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciu, precum și fapta să fie săvârșită cu vinovăție**.

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

În acest sens, prezintă relevanță și dispozițiile art. 1398 alin. (1) din Codul civil (în redacția de pînă la 01.03.2019, pe motivă că procesul de insolvabilitate a fost intentat la 19.02.2019), care consemnează că, 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. În sensul dispozițiilor menționate, se subînțelege că pentru apariția răspunderii delictuale este necesar un fapt juridic. Acest rol îl îndeplinește temeiul răspunderii delictuale. Temeiul răspunderii delictuale îl constituie componența delictului civil, care la rândul său include: prejudiciu, fapta ilicită, raportul de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciul cauzat, și vinovăția. Acestea reprezintă condițiile generale de antrenare a răspunderii delictuale, iar lipsa unei condiții, potrivit regulii generale, exclude răspunderea delictuală, cu excepția cazurilor expres prevăzute de lege, când răspunderea delictuală se poate angaja și în lipsa unor condiții.

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

În urma intentării procesului de insolvabilitate față de debitorul ÎP „*****” *****, a fost înaintată și validată creanța creditorului Serviciul Fiscal de Stat, în sumă totală de 203 860,72 lei, constituită din creanța chirografară de rangul III în mărime de 67 525,00 lei cu titlu de plăți de bază și creanță chirografară de rangul VI în mărime de 136 335,72 lei cu titlu de majorări de întârziere și amenzi.

Prin urmare cât ține de temeiul invocat de Serviciul Fisal referitor la prevederile art. 248 alin. (1) lit. e) a Legii insolvabilității și anume ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, se reține faptul că la materialele cauzei nu au fost prezentate careva acte ce ar confirma ținerea unei contabilități fictive sau contrar legii de către fondatorul/administratorul statutar al ÎP „*****” ***** - Suhov ***** *****, iar actul de control a SFS n***** din 29.06.2020 și nr.***** din 29.06.2021 precum și decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr. ***** din 17.08.2020 și***** din 10.08.2021 nu demonstrează temeiul invocat de Serviciul Fiscal de Stat, acesta constatând doar faptul neprezentării evidenței contabile, prezentarea tardivă a dărilor de seamă și nerespectarea modului de întocmire și prezentare a acestora față de SFS, pentru care debitorul ÎP „*****” ***** a fost sancționat prin procesul-verbal cu privire la contravenție Seria MF nr. ***** din 15.04.2021.

În partea ce ține de temeiul invocat de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, prevăzut de art.

248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității, instanța relevă următoarele: Conform art. 14 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, debitorul este obligat să depună cerere introductivă dacă există unul din temeiurile prevăzute la art. 10.

Debitorul este obligat să depună cerere introductivă și în cazul în care: a) executarea integrală a creanțelor scadente ale unui sau ale mai multor creditori poate cauza imposibilitatea satisfacerii integrale la scadență a creanțelor celorlalți creditori; b) în cadrul lichidării, care se efectuează conform altor legi, devine evident că debitorul nu poate satisface integral creanțele creditorilor.

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) și la art. 10 alin. (2). Dacă debitorul nu depune cerere introductivă în cazurile și în termenul prevăzut în prezentul articol, persoana care, în conformitate cu legislația în vigoare, are dreptul de a reprezenta debitorul, asociații cu răspundere nelimitată și lichidatorii debitorului răspund subsidiar în fața creditorilor pentru obligațiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin. (3). Aceste persoane sînt trase la răspundere contravențională în conformitate cu legea.

Conform art. 10 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, intentarea unui proces de insolvabilitate presupune existența unui temei general sau special. Temeiul general de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în incapacitatea de plată a debitorului. Temeiul special de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în supraîndatorarea debitorului în cazul în care acesta este persoană juridică responsabilă de creanțele creditorilor în limitele patrimoniului său. În acest caz, la baza evaluării patrimoniului debitorului trebuie pusă continuarea activității lui dacă acest fapt este posibil.

Instanța accentuează că, potrivit art. 14 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat de la apariția unuia dintre temeiurile prevăzute la art. 10 din Lege, dar nu mai târziu de expirarea a 30 de zile calendaristice din data survenirii acestora.

Respectiv, în vederea determinării începerii curgerii termenului de depunere a cererii introductive, este necesar pentru început de a fi stabilit momentul survenirii temeiului de intentare a procesului de insolvabilitate în raport cu societatea debitoare.

Conform art. 2 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, incapacitate de plată este definită ca fiind - situație financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a-și executa obligațiile pecuniare scadente, inclusiv obligațiile fiscale.

Incapacitatea de plată este, de regulă, prezumată în cazul în care debitorul a încetat să efectueze plăți.

Reieșind din natura temeiului juridic de atragere la răspundere subsidiară a pârâților instanța evidențiază că, în speță obiectul probațiunii reprezintă totalitatea faptelor material-juridice și procesuale ce necesită a fi constatate pentru soluționarea justă a litigiului.

Prin urmare, incapacitatea de plată invocată urmează să fie demonstrată prin probe determinate în sensul art. 117 din Codul de procedură civilă, inclusiv prin: extras din contul bancar curent al debitorului, alte înscrisuri din care rezultă încetarea efectuării de plăți de către debitor, etc.

Totodată, obiectul probațiunii va cuprinde și probe din care să rezulte fără echivoc care este momentul survenirii incapacității de plată a debitorului. Or, reieșind din sensul art. 14 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, obligația debitorului să depună cerere introductivă devine scadentă imediat momentului survenirii temeiului de intentare a procesului de insolvabilitate și continuă că poarte același caracter pe parcursul a 30 de zile din data

survenirii temeiurilor indicate în articol la alin. (2) și la art. 10 alin. (2).

O altă componentă a probațiunii în litigiul privind atragerea la răspundere subsidiară o va constitui identificarea volumului creanțelor apărute de la momentul neexecutării obligației de depunere a cererii introductive de către administratorul statutar al persoanei insolvabile până la intentarea procesului de insolvabilitate prin hotărâre a instanței de judecată. Or, culpa pârâtului nu poate excede aceste limite, reieșind din condiția inserată la art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

Sarcina probațiunii în sensul descris incubă anume deponentului cererii privind atragerea la răspundere subsidiară, în temeiul aceluiași art. 118 alin. (1) din Codul de procedură civilă.

Importanța probațiunii este una semnificativă, deoarece răspunderea subsidiară, ca specie a răspunderii delictuale civile, nu poate opera din oficiu și nici nu poate fi prezumată în baza unor declarații expuse de către lichidatorul societății debitoare sau de către creditori.

Prin cererea cu privire la atragerea la răspundere subsidiară, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a indicat că, ÎP „*****” ***** se află în incapacitate de plată din data de 17.10.2020, conform deciziei asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr. ***** din 17.08.2020.

În susținerea circumstanțelor expuse, la materialele cauzei au fost anexate: - Decizia nr. ***** din 17.08.2020 și nr.***** din 10.08.2021 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către ÎP „*****” ***** (f.d. 8-11; 17-18); - act de control nr. 5-699900 din 29 iunie 2020 (f.d. 12-15); - act de control nr.***** din 29 iunie 2021 (f.d. 19-21); - informație despre contribuabil (f.d. 22-24); - proces-verbal cu privire la contravenție seria nr. MF ***** din 15.04.2021 întocmit pe numele lui Suhov ***** ***** pe faptul comiterii contravenției prevăzute în art. 288 Cod contravențional al RM fiindu-i aplicată sancțiunea contravențională 24 unități convenționale, echivalentul a 1 200 lei (f.d. 25); - copia tabelului definitiv corectat al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului ÎP „*****” ***** (f.d. 22).

Instanța apreciază că, datoria față de bugetul public național de sine-stătător este insuficientă în vederea determinării momentului survenirii incapacității de plată a societății debitoare. Or, reieșind din prevederile Legii insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 citate supra, incapacitatea de plată, adică incapacitatea debitorului de a-și executa obligațiile pecuniare scadente, inclusiv obligațiile fiscale, poate fi apreciată prin raportarea la întreaga situație patrimonială a întreprinderii, inclusiv existența de creanțe față de persoane terțe, dispunerea de bunuri imobile și/sau mobile, existența de mijloace financiare în casierie sau pe conturile bancare deținute în instituții financiare, etc.

Prin urmare, totalitatea circumstanțelor descrise nu au fost elucidate de către reclamant și nici nu pot fi stabilite de instanță în baza probelor prezentate.

Or, în executarea obligației de a dovedi circumstanțele pe care le invocă drept temei al pretențiilor și obiecțiilor sale, creditorul Serviciul Fiscal de Stat s-a rezumat la acumularea și prezentarea unui probatoriu redus, care este insuficient în probarea argumentelor invocate.

Astfel, instanța constată neîntrunirea temeiului de atragere la răspundere subsidiară a pârâtului prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

Instanța apreciază cererea cu privire la atragerea la răspunderea subsidiară, a membrelor organelor de conducere a ÎP „*****” *****, ca fiind neîntemeiată, urmând să fie respinsă integral.

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

La fel, instanța de insolvabilitate constată că pe parcursul examinării procesului de insolvabilitate, careva impedimente din partea lui Suhov ***** ***** față de lichidatorul Puiu

Albert sau Panciuc Adrian, de către ultimul, nu au fost invocate.

Mai mult ca atît, după ce a fost casată hotărîirea Judecătoresei Hîncești din 27 februarie 2024, instanța de apel a menționat că, potrivit art. 26 alin. (1), (2) Cod de procedură civilă, procesele civile se desfășoară pe principiul contradictorialității și egalității părților în drepturile procedurale; contradictorialitatea presupune organizarea procesului astfel încât părțile și ceilalți participanți la proces să aibă posibilitatea de a-și formula, argumenta și dovedi poziția în proces, de a alege modalitățile și mijloacele susținerii ei de sine stătător și independent de instanță, de alte organe și persoane, de a-și expune opinia asupra oricărei probleme de fapt și de drept care are legătură cu cauza dată judecății și de a-și expune punctul de vedere asupra inițiativelor instanței. În acest sens, instanța de apel menționează că, potrivit prevederilor art. 6 CEDO, persoana trebuie să aibă posibilitate reală de a-și apăra drepturile și interesele legitime în condiții în care să nu o plaseze într-o situație dezavantajată în raport cu adversarul său, or, examinând cauza în lipsa comunicării legale pârâtului a cererii, prima instanță a încălcat dreptul de acces la justiție stipulat la art. 5 Cod de procedură civil, care constituie o prerogativă fundamentală a individului recunoscută într-o societate democratică edificată pe principiile echității și justiției de a avea examinată cauza sa de către un magistrat, care se poate referi la constatarea unei situații de fapt sau soluționarea unui litigiu, acesta fiind și un drept indispensabil privind întreg ansamblu de garanții procedurale în materie civilă. Astfel, în lipsa accesului efectiv la justiție, toate celelalte garanții de procedură sânt inutile și lipsite de sens juridic, întrucât ele derivă de la accesul liber la justiție,,

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

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

H O T Ă R Ă Ș T E :

Se respinge cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a Întovărășirii Pomicole „*****” ***** în proces de faliment simplificat, cu dispunerea încasării creanței în mărime de 203 860,72 lei de la administratorul statutar Suhov ***** *****, ca fiind neîntemeiată.

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

Președintele ședinței **/semnat/** **Rău Stanislav**

Copia corespunde originalului

Judecătorul **Rău Stanislav**