Dosarul nr. 2i-466-1/19

H O T Ă R Î R E
În numele Legii

20 noiembrie 2024 **mun. Chişinău**

Judecătoria Chişinău/sediul Central/
În componenţa
Preşedinte de şedinţă, judecător Nicolae Șova
Grefier Mihaela Cucerescu
Cu participarea:
Lichidatorului Svetlana Cojocaru

În absența pârâților Cecan Vadim și Zambițchi Marcel, procedura de citare legală, fiind exercitată,

În sediul instanței, examinînd în ședință publică, cererea de chemare în judecată depusă de lichidatorul Societății cu răspundere limitată ”OMEC” – Cojocaru Svetlana privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului Societății cu răspundere limitată ”OMEC” în persoana administratorului Cecan Vadim și asociatului Zambițchi Marcel cu încasarea din contul acestora a sumei de 962 754,79 lei în contul masei debitoare a Societății cu răspundere limitată ”OMEC”, precum și încasarea cheltuielilor de judecată și,

c o n s t a t ă:

La 08 noiembrie 2021, lichidatorul S.R.L. ”OMEC” – Cojocaru Svetlana a depus o cerere privind atragerea la răspundere subsidiară a membrului organului de conducere a debitorului S.R.L. ”OMEC” în persoana administratorului Cecan Vadim și asociatului Zambițchi Marcel cu încasarea din contul acestora a sumei de 962 754,79 lei în contul masei debitoare a S.R.L. ”OMEC”, precum și încasarea cheltuielilor de judecată.

În motivarea cerințelor sale a menționat că, prin hotărârea Judecătoriei Chişinău /sediul central/ din 06 decembrie 2019, s-a constatat insolvabilitatea și s-a dispus inițierea procedurii simplificate a falimentului cu dizolvarea debitorului S.R.L. „OMEC”, cu sediul: mun. Chișinău, str. Studenților, 3/10 ap.45, cod fiscal 1009600003445, în calitate de lichidator fiind desemnată Cojocaru Svetlana.

Susține lichidatorul că, în rezultatul analizei efectuate din actele prezentate de organele abilitate ce dețin registre de evidență și datele debitorului, cauzele care au dus la insolvabilitatea întreprinderii este gestionarea defectuoasă a întreprinderii, fapt ce a făcut acumularea pasivului la întreprindere, micșorarea intenționată a activelor în lipsa actelor confirmative, deturnarea activelor.

Conform p. 5.11 din statutul firmei S.R.L.”OMEC”, directorul are în sarcina sa organizarea activității firmei; ținerea lucrărilor de secretariat și a evidenței contabile; încheierea tranzacțiilor din numele firmei; întocmirea dării de seamă și a bilanțului anual și prezentarea lor la adunarea generală etc.

Potrivit datelor din Registrul bunurilor imobile, confirmate prin Comunicatul Agenției Servicii Publice a RM și Deciziei privind înregistrarea modificărilor datelor din Registrul de stat al persoanelor juridice, Extrasului de date din Registrul de stat al unităților de drept privind întreprinderile înregistrate în RM, membrul organelor de conducere al S.R.L. „OMEC” este administratorul Cecan Vadim, iar asociați sunt Zambițchii Marcel, Ambroci Natalia și Cecan Vadim.

Conform statutului firmei S.R.L.”OMEC”, consiliul de supraveghere al societății nu a fost

format, respectiv, atribuțiile consiliului le exercită adunarea generală a asociaților din care fac parte, conform datelor din registrul de stat al persoanelor juridice, asociații și Zambițchii Marcel, Ambroci Natalia și Cecan Vadim.

Respectiv, dlui Cecan Vadim, în calitate de administrator și dlui Zambițchii Marcel, dnei Ambroci Natalia și dlui Cecan Vadim, în calitate de asociați și membri ai consiliului de supraveghere le este imputabilă starea de insolvabilitate a întreprinderii pe care o gestionau și se fac responsabili de managementul defectuos practicat la întreprindere, depășirea limitelor economice admisibile acumulând un pasiv enorm de mare, în defavoarea creditorilor săi, admițând obligații fiscale, ignorând principiile bunurilor moravuri și a bunei credințe în raport cu persoanele cu care aveau relații economico-juridice, față de care și-au asumat obligații.

Consideră că, la caz sunt aplicabile prevederile art. 248 alin. (1) lit. c), e), f), h) al Legii insolvabilității.

De către administratorul Cecan Vadim a fost semnat contractul de fidejusiune nr. 1/Omec din 13.12.2013 cu B.C. ”Moldindconbank” S.A., conform căruia garantează executarea obligațiunilor pe contractul de credit nr. 357/13 din 13.12.2013, semnat între bancă și asociatul Zambițchii Marcel. Astfel, fidejusiunea creditului a avut loc în interesul personal al asociatului Zambițchii Marcel. Respectiv, cu suma neachitată a creditului răspunde debitorul S.R.L. „OMEC”, creanțele pe credit față de B.C. ”Moldindconbank” S.A. fiind validate pe dosarul de insolvabilitate, în mărime de 3 245 080,34 de rangul V și 417 727,98 de rangul VI.

Cu privire la temeiul de la art. 248 alin. (1) lit. c) din Lege, a explicat că, probatoriu în acest sens sunt ultimele situații financiare pentru perioada anului 2017, depuse de debitor și înregistrat la Biroul Național de Statistică și balanța de verificare pentru 2019, semnată de administratorul Cecan Vadim.

Conform balanței de verificare pentru 2019 sunt înregistrate: mijloace fixe, cont 123 în mărime de 132 706, 66 lei; materiale, cont 211 - 189 741,12 lei; mărfuri, cont. 217 - 436 726, 08, total active 759 173, 86 lei, dintre care efectiv au fost constate doar mijloace fixe în sumă de 104 280 lei, celelalte bunuri în valoare de 654 893, 86 lei lipsesc. Organele de conducere nu a prezentat niciun act prin care să justifice lipsa bunurilor, sau care ar demonstra existența vreunei tranzacții cu aceste bunuri. Respectiv, se constată detunarea de către membrii organelor de conducere a bunurilor în valoare de 654 893, 86 lei, care nu au fost transmise lichidatorului pentru valorificare. Probatoriu sunt listele de inventariere S.R.L. „OMEC” din 14 ianuarie 2020 și raportul evaluării în ansamblu din 14 ianuarie 2020.

Or, administratorul Cecan Vadim, avea obligația de a asigura integritatea bunurilor întreprinderii și să le predea lichidatorului odată cu intentarea procedurii simplificate a falimentului pentru valorificarea și stingerea creanțelor față de creditorii validați, iar Zambițchii Marcel, fiind fondator al întreprinderii, care este organul suprem al societății, avea obligația de a verifica activitatea întreprinderii și lua decizii încât să nu admită nereguli și ilegalități în activitate, care să cauzeze insolvabilitatea. Prin acțiunile și inacțiunile sale, Cecan Vadim și Zambițchii Marcel au cauzat întreprinderii S.R.L. „OMEC” prejudicii în mărimea lipsei bunurilor la întreprindere, adică în mărime de 654 893, 86 lei și ca rezultat, creditorilor acesteia.

Cu privire la temeiul de la art. 248 alin. (1) lit. e) din Lege, lichidatorul a explicat că, probatoriu în acest sens constituie actul de control al serviciului fiscal de stat din 27 ianuarie 2020 și decizia serviciului fiscal de stat asupra cazului de încălcare a legislației comisă de S.R.L.”OMEC” nr. 116/210AV din 12 februarie 2020.

În actul de control al serviciului fiscal de stat din 27 ianuarie 2020 și decizia serviciului fiscal de stat asupra cazului de încălcare a legislației comisă de S.R.L.”OMEC” nr. 116/210AV

din 12 februarie 2020, s-a constatat ținerea unei contabilități contrare prevederii legii, și anume:

- încălcarea obligațiilor contribuabilului prevăzute în art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul Fiscal, să țină contabilitatea conform formelor și condițiilor stabilite de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul echipamentelor de casă și de control, respectând reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea echipamentelor de casă și de control; să îndeplinească deciziile adoptate de organele cu atribuții de administrare fiscală și alte organe învestite cu funcții de control pe marginea rezultatelor controalelor efectuate, respectând cerințele legislației fiscale;
- încălcarea prevederilor art. 24 alin. (10) din Codul Fiscal, potrivit căruia se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, neconfirmate documentar, în mărime de 0,2% din venitul impozabil.
- încălcarea prevederilor art. 26 din Codul Fiscal, potrivit căruia evidența mijloacelor fixe în scopuri fiscale se ține pentru fiecare obiect separat. Atribuirea cheltuielilor/costurilor ulterioare aferente reparației sau dezvoltării la cheltuieli curente sau la cheltuieli care urmează a fi capitalizate se efectuează în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate sau ale IFRS. Cheltuielile aferente întreținerii, asistenței tehnice nu reprezintă cheltuieli de reparație și se atribuie la cheltuieli curente.
- încălcarea prevederilor art. 83 din Codul Fiscal, potrivit căruia declarația cu privire la impozitul pe venit se completează în modul și forma stabilite de Ministerul Finanțelor. Cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(5)-(10), declarația cu privire la impozitul pe venit se prezintă Serviciului Fiscal de Stat nu mai târziu de:
  a. data de 25 a lunii a treia după finele perioadei fiscale de gestiune - în cazul persoanelor juridice, formelor organizatorice rezidenți cu statut de persoană fizică, potrivit legislației, reprezentanțelor permanente ale nerezidentului în Republica Moldova;
  b. data de 30 aprilie a anului următor anului fiscal de gestiune - în cazul persoanelor fizic (cetățeni ai Republicii Moldova, cetățeni străini și apatrizi, inclusiv membri ai societăților și acționari ai fondurilor de investiții).
- încălcarea prevederilor art. 84 din Codul Fiscal, potrivit căruia agenții economici sunt obligați să achite, nu mai târziu de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie ale anului fiscal, sume egale cu 1/4 din suma calculată drept impozit ce urmează a fi plătit, conform prezentului titlu, pentru anul respectiv;
- încălcarea obligațiilor contribuabilului prevăzute în art. 88 alin. (1) din Codul Fiscal, potrivit căruia fiecare angajator care plătește lucrătorului salariu (inclusiv primele și facilitățile acordate) este obligat să calculeze, ținând cont de scutirile solicitate de angajat și de deduceri, și să rețină din aceste plăți un impozit, determinai conform modului stabilit de Guvern.
- încălcarea obligațiilor contribuabilului prevăzute în art. 92 alin. (1), (2) din Codul Fiscal, potrivit căruia Impozitul reținut se achită la buget de către persoana care a efectuat reținerea până la data de 25 a lunii următoare lunii în care au fost efectuate plățile. Dările de seamă privind impozitul pe venit, privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute și contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii calculate se prezintă de către plătitorii veniturilor Serviciului Fiscal de Stat până la data de 25 a lunii următoare lunii în care au fost efectuate plățile, cu excepția dării de seamă indicate la alin.(3), pentru care este prevăzut alt termen de prezentare.

- încălcarea obligațiilor contribuabilului prevăzute în art. 101 din același cod, potrivit căruia subiecții impozabili sunt obligați să declare, conform art.115, și să achite la buget pentru fiecare perioadă fiscală, stabilită conform art.114, suma T. V.A., care se determină ca diferență dintre sumele T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitate de către cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile. serviciile livrate lor și sumele T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitate furnizorilor la momentul procurării valorilor materiale, serviciilor (inclusiv T. V.A. la valorile materiale importate) folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător în perioada fiscală respectivă, ținându-se cont de dreptul de deducere conform art.102.
- încălcarea obligațiilor contribuabilului prevăzute în art. 102 din același Cod, potrivit căruia în cazul achitării T.V.A. la buget, subiecților impozabili, înregistrați în calitate de plătitori ai T. V.A., li se permite deducerea sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată furnizorilor plătitori ai T.V.A., pe valorile materiale, serviciile procurate (inclusiv transmise în cadrul realizării contractului de comision) pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător. Se permite deducerea sumei T.V.A. la mărfurile importate, procurate de către subiecții impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător numai în cazul achitării T.V.A. la buget pentru mărfurile, serviciile menționate în conformitate cu art.115. Pentru serviciile importate, procurate de către subiecții impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător, deducerea sumei T. V.A. se permite pentru sumele T.V.A. achitate sau care urmează a fi achitate la buget.
- încălcarea obligațiilor contribuabilului prevăzute în art. 108, alin. (5) din Codul Fiscal, potrivit căruia dacă factura fiscală este eliberată sau plata este primită până la momentul efectuării livrării, data livrării se consideră data eliberării facturii fiscale sau data primirii plății, în dependență de ce are loc mai înainte.
- încălcarea prevederilor art. 113 alin. (3) din Codul Fiscal, potrivit căruia în momentul anulării înregistrării contribuabilului T.V.A., el se consideră ca subiect care a efectuat o livrare impozabilă a stocurilor sale de mărfuri și a mijloacelor fixe pentru care, la momentul procurării lor, T. V.A. a fost dedusă și trebuie să achite datoria la T. V.A. pentru această livrare. Valoarea impozabilă a livrării respective se consideră valoarea ei de piață, iar pentru activele supuse amortizării - valoarea cea mai mare dintre valoarea contabilă și valoarea de piață.
- încălcarea prevederilor art. 115 alin. (1) din Codul Fiscal potrivit căruia Fiecare subiect impozabil, specificat la art.94 lit. a), c) și/sau lit. e), este obligat să prezinte declarația privind T.V.A. pentru fiecare perioadă fiscală. Declarația se întocmește pe un formular oficial, care este prezentat la Serviciul Fiscal de Stat nu mai târziu de data de 25 a lunii care urmează după încheierea perioadei fiscale.
- încălcarea obligațiilor contribuabilului prevăzute în art. 187 (1) din Codul Fiscal, în cazurile prevăzute de legislația fiscală, contribuabilul este obligat să prezinte în termenul stabilit dări de seamă pentru fiecare tip de impozit sau de taxă, pentru primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii.
- încălcarea obligațiilor contribuabilului prevăzute în art. 282 (1) din Codul Fiscal în cazul bunurilor imobiliare ale persoanelor juridice și ale persoanelor fizice înregistrate în calitate de întreprinzător existente și/sau dobândite până la data de 25 septembrie inclusiv a anului fiscal în curs, impozitul pe bunurile imobiliare se achită de către subiectul impunerii la bugetele locale, conform amplasării obiectelor impunerii, nu mai târziu de data de 25 septembrie a anului curent.

În Actul de control al Serviciului Fiscal dc Stat din 27.01.2020 sunt stabilite încălcările în ținerea contabilității, admise de membrii organului de conducere a debitorului, și anume:

- Diminuarea impozitului pe venit reținut din salariu în sumă totală de 1148 lei în L/10/2017, L/10/2018;
- Diminuarea impozitului pe venit în sumă totală de 9044 lei în A/2016, A/2017, A/2018;
- Diminuarea TVA cu 30498 lei pentru perioadele L/09/2016. L/10/2017, L/01/2019, L/02/2019, L/11/2019;
- Diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de 140 lei în a/2017;
- Diminuarea primei de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru T/04/2017 în sumă de 1737 lei și a bazei de calcul cul9300 lei;
- Neachitarea în termen a impozitului pe venit obținut din activitatea de întreprinzător în rate pe parcursul A/2016-A/2018;
- Neplata în termen a impozitului pe venit obținut din activitatea de întreprinzător, a impozitului pe venit reținut din salariu, impozitului pe bunurile imobiliare, primei de asigurare obligatorie de asistență medicală;
- Prezentarea cu informații neautentice, fapte ce a generat obligații suplimentare la buget: Dării de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (forma IPC) pentru perioada fiscală L/10/2018; FORMA IRV 14 pentru perioada L/10/2017; Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/06/2016, L/10/2017, L/12/2018, L/02/2019; Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale A/2016. A/2017, A/2018; Calculului impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioadele fiscale A/2017; Raportului privind calcularea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală;
- Prezentarea tardivă: Dărilor de seamă IPC18 pentru perioadele L/07/2018, L/06/2019, L/07/2019, L/08/2019, L/09/2019, L/10/2019, L/11/2019; Declarațiilor privind T.V.A. pentru perioadele fiscale L/11/2017, L/06/2018, L/06/2019, L/07/2019, L/08/2019, L/09/2019, L/10/2019, L/11/2019.

În rezultatul stabilirii încălcărilor, prin Decizia Serviciului Fiscal de Stat asupra cazului de încălcare a legislației comisă de S.R.L.”OMEC” nr. 116/210AV din 12 februarie 2020, în baza prevederilor art. 133 alin. (2), (4), art. 241 din Codul Fiscal, s-a decis a calcula în contul curent generalizat al contribuabilului 1757 lei impozit pe bunurile imobiliare; 65,11 lei taxa pentru folosirea drumurilor. A încasa la buget sumele impozitelor și taxelor calculate în rezultatul controlului 1148 lei impozit pe venit reținut din salariu; 9044 lei, impozit pe venit din activitatea de întreprinzător; 30 498 lei, taxa pe valoare adăugată; 1737 lei, impozit pe bunurile imobiliare; 1737 lei prime de asigurări obligatorie de asistență medicală.

A încasa la buget majorarea de întârziere conform prevederilor art. 228 alin. (1), (2) din Codul Fiscal în mărime de 7133 lei.

A aplica amenzi pentru încălcările legislației fiscale și a încasa la buget în mărime de 11500 lei.

A aplica avertizare conform prevederilor art. 235 alin. (1) din Codul Fiscal pentru comiterea încălcării fiscale nesemnificative.

Referitor la lipsa documentelor contabile, până în prezent, documentele contabile nu au fost prezentate nici administratorului provizoriu, nici lichidatorului, fapt confirmat în rapoartele administratorului provizoriu și lichidatorului.

Totodată, conform art. 27 alin. (4) al Legii insolvabilității, în cazul în care informațiile și documentele prevăzute la alin. (3) nu sunt prezentate de către membrii organelor de conducere ale debitorului, aceștia vor fi trași la răspundere patrimonială subsidiară și/sau penală, sau contravențională, în modul stabilit de lege, iar administratorul provizoriu desemnat va

reconstitui. în măsura posibilităților, informațiile și/sau documentele, cheltuielile urmând a fost încasate din contul persoanelor culpabile.

Debitorul are obligația de a transmite administratorului provizoriu, în cel mult 3 zile lucrătoare de la cerere, informațiile solicitate de acesta, apreciate ca fiind necesare, cu privire la activitatea și la patrimoniul său, precum și documentele activității economice și documentele de evidență contabilă care vor fi reținute de administratorul provizoriu spre documentare.

Administratorul întreprinderii, cât și asociații au fost notificați privind obligația de preda documentația lichidatorului, fiind expediate scrisori atât la sediul întreprinderii, cât și la adresa de domiciliu a administratorului (scrisorile din 23 noiembrie 2020, notificarea lichidatorului din 14 mai 2021 și avizul de recepție). La 14 februarie 2020, lichidatorul i-a înmânat contra semnătură dlui Cecan Vadim notificarea din 06 decembrie 2019 prin care i s-a adus la cunoștință hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Central nr. 2i-466/2019 din 06 decembrie 2019 și prin care s-a comunicat să predea în cel mult 5 zile lucrătoare documentația întreprinderii.

Conform balanței de verificare S.R.L. „OMEC" pentru 2019, acte primite de la serviciul fiscal de stat în baza interpelării lichidatorului, în urma examinării acestora s-a constat că S.R.L. "OMEC" înregistrează mijloace fixe, cont 123 în mărime de 132 706. 66 lei; materiale, cont 211 - 189 741,12 lei; mărfuri, cont. 217 - 436 726, 08 lei; creanțe comerciale, cont 221 - 5 706 698, 37 lei; avansuri acordate curente, cont 224 - 632 611, 44 lei; creanțe ale bugetului, cont 225 - 25 410, 99 lei; creanțe ale personalului, cont 226 - 167 595, 83 lei; creanțe curente, cont 233 - 5 139,47 lei; alte creanțe curente, cont 234 - 3 508 238,14 lei; împrumuturi acordate, cont 252.4 - 2 550 550 lei;

Prin neprezentarea documentelor solicitate, lichidatorul este în imposibilitate de a examina situația datoriilor față de S.R.L. „OMEC", reflectate la conturile întreprinderii și la caz a formula cereri de poprire.

Prin netransmiterea documentației lichidatorului, se aduce prejudiciu creditorilor masei validați ai S.R.L. „OMEC", în mărimea sumelor neîncasate a datoriilor, existând și riscul de prescriere a termenului de înaintare a acțiunilor, care va face imposibilă încasarea datoriilor față de S.R.L. „OMEC".

Consideră întrunirea și acestui temei de tragere la răspunderea subsidiară, dat fiind faptul că membrul organului de conducere se face vinovat și de lipsa documentației contabile, netransmiterea lichidatorului documentației contabile, economice, ținerea contabilității contrar prevederilor legii.

De asemenea, membrii organului de conducere al debitorului nu și-au onorat obligația legală prevăzută de art. 25 alin. (5) lit. j) al Legii insolvabilității de a transmite informația cu privire la veniturile lui și la bunurile ce îi aparțin cu titlu dc proprietate, inclusiv la bunurile ce se află în proprietate comună pe cote-părți, precum și actele ce ar confirma această informație.

De asemenea, conform art. 83 al Legii insolvabilității (Obligațiile debitorului de a prezenta informații și explicații) dacă cererea introductivă este admisă, debitorul este obligat să prezinte explicațiile și informațiile necesare pentru adoptarea unei decizii privind examinarea cererii. Debitorul este obligat să participe la ședințele instanței de insolvabilitate, la adunarea creditorilor și/sau la ședințele comitetului creditorilor. Debitorul este obligat să dea informații și lămuriri instanței de insolvabilitate, administratorului/lichidatorului, comitetului creditorilor și adunării creditorilor asupra raporturilor relevante pentru procedura de insolvabilitate, să le aducă la cunoștință faptele de natură să atragă răspundere pentru o infracțiune sau contravenție. Astfel de informații și lămuriri nu pot fi folosite într-un proces penal sau contravențional decât cu învoirea debitorului. Acesta trebuie, de asemenea, să susțină administratorul/ lichidatorul în executarea

sarcinilor și atribuțiilor și este obligat să se prezinte, citat de instanță, pentru a da informații și lămuriri și pentru a colabora.

Cu privire la temeiul de la art. 248 alin. (1) lit. h) din Lege, a explicat că, cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate a fost depusă de creditorul S.R.L. „Etolaur" la 12 iulie 2019, datoria fiind bazată pe documentul executoriu din 28 octombrie 2016 și S.R.L. "Materimcons" la 21 august 2019, datoria fiind bazată pe documentul executoriu din 04 aprilie 2019.

Din evidența contabilă restabilită de lichidator, conform indicilor situația de profil și pierderi din situațiile financiare pentru 2015, S.R.L."OMEC" înregistrează pierderi, în mărime de - 225 805 lei. În anul 2015 indicii la întreprinderea S.R.L."OMEC" deja denotă temeiurile de incapacitate de plată și supra îndatorare.

În conformitate cu prevederile art. 10, 14 alin. (1), (2), (3) al Legii insolvabilității, debitorul are obligația de a depune cerere introductivă imediat, dar nu mai târziu decât la expirarea a 30 de zile de la data survenirii temeiurilor indicate la art. 14 alin. (2) și la art. 10 alin. (2), adică cererea introductivă urma a fi depusă la 31 decembrie 2015, dar nu mai târziu de 30 ianuarie 2016. Obligație ce nu a fost respectată de către organul de conducere al debitorului și în pofida la acest fapt organul de conducere S.R.L."OMEC" a continuat activitatea care a dus la acumularea de datorii noi față de alți creditori cum ar fi: S.R.L. "Materimcons" în mărime de 35 782 lei, S.R.L. "Nali" - 320 000 lei, executor judecătoresc Ana Popa - 29 101,45 lei, obligații suplimentare neachitate la buget (serviciul fiscal de stat, casa națională de asigurări sociale), în mărime de 470 788,20 lei (datorii reflectate în tabelul definitiv al creanțelor S.R.L."OMEC") și alte datorii care nu au fost înaintate spre validare, dar se reflectă în evidența contabilă, conturile 423, 512, 521, 523 (datorii reflectate în balanța de verificare pentru 2019), creditori neidentificați din motivul netransmiterii documentației lichidatorului.

Cu privire la temeiul de la art. 248 alin. (1) lit. f) din Lege, a explicat că, potrivit indicilor din situația de profit și pierderi al întreprinderii din Situațiile financiare pentru 2015, S.R.L. "OMEC" înregistrează pierderi, în mărime de - 225 805 lei, care deja denotă temeiurile de incapacitate de plată și supra îndatorare. Respectiv, din anul 2016 debitorul a desfășurat activitatea care vădit l-a dus în incapacitate de plată prin acumularea de datorii față de creditori, prin eschivarea de la calculul impozitului, prin neplata impozitelor, fapt care a generat estimarea obligațiilor suplimentare la buget și datoriilor față de creditori.

În calitate de probe în acest sens a enumerat titlul executoriu din 28 octombrie 2016, titlul executoriu din 04 aprilie 2019; actul de control al serviciului fiscal de stat din 27 ianuarie 2020 în care se constată că obligațiile fiscale au apărut în perioada 2015-2019; contul curent al plătitorului BASS perioada 2007-2019 în care se constată obligațiile anului 2019; contul curent al contribuabilului din 22.05.2020 în care se reflectă datoriile din 2018, care denotă apariția obligațiilor noi față de buget; situațiile financiare ale S.R.L."OMEC" pentru 2015-2017, prin care se constată cert creșterea datoriilor cu fiecare an: conform bilanțurilor total datorii curente constituie pentru 2015 -4 805 085 lei, pentru 2016- 8 119 274 lei, pentru 2017- 9 832 569 lei.

Astfel, în cazul insolvabilității debitorului, dacă bunurile acestuia nu sunt suficiente pentru achitarea creanțelor, instanța este în drept să pună datoriile neachitate ale debitorului, în cazul de față ale S.R.L."OMEC", pe seama administratorului Cecan Vadim și asociatului Zambițchii Marcel.

În ședința de judecată lichidatorul S.R.L. "OMEC", Cojocaru Svetlana a explicat că în legătură cu stingerea unor creanțe prin executare silită, suma care urmează a fi încasată este egală cu suma creanțelor validate și anume – 962 754,79 lei. Astfel, susține cele invocate în cererea de

concretizare și prin urmare își întemeiază acțiunea în baza art. 248 alin. (1) lit. c), e), f), h) din Legea insolvabilității.

În ședința de judecată, pârâții Cecan Vadim și Zambițchii Marcel nu s-au prezentat, procedura de citare legală fiind exercitată.

Audiind participanții prezenți la proces, examinând temeinicia cererii înaintate în raport cu materialele dosarului și normele legale în vigoare, instanţa de judecată conchide că cererea lichidatorului Societății cu răspundere limitată ”OMEC” – Cojocaru Svetlana, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere S.R.L. ”OMEC”, urmează a fi admisă integral, din următoarele considerente.

În conformitate cu art. 5 alin. (5), lit. f) din Legea insolvabilităţii, *principalele competenţe ale instanţei de insolvabilitate în cadrul prezentei legi sunt tragerea la răspundere a membrilor organelor de conducere care au contribuit la insolvabilitatea debitorului, precum şi sesizarea organelor de urmărire penală în legătură cu faptele reprobabile săvârşite de aceştia;*

Potrivit prevederilor art. 14 alin. (3), (4) din Legea insolvabilităţii, *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 art.14 la alin. (2) şi la art. 10 alin. (2). 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 sunt trase la răspundere penală în conformitate cu legea.*

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.*

Conform art. 27 alin. (4) din Legea insolvabilităţii, *în cazul în care informaţiile şi documentele prevăzute la alin. (3) din acelaşi articol, inclusiv ştampila, nu sunt prezentate de către membrii organelor de conducere ale debitorului, aceştia vor fi traşi la răspundere patrimonială subsidiară şi/sau penală, sau contravenţională, în modul stabilit de lege, iar administratorul provizoriu desemnat va reconstitui, în măsura posibilităţilor, informaţiile şi/sau documentele, cheltuielile urmând a fi încasate din contul persoanelor culpabile.*

În conformitate cu art. 247 din Legea insolvabilităţii, *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) art. 247 din Legea insolvabilităţii, 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.*

Conform art. 248 din Legea insolvabilităţii, *dacă în cadrul procesului sunt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariţia stării de insolvabilitate a debitorului, la cererea administra-torului insolvabilităţii/lichidatorului instanţa de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere şi/sau de supraveghere, precum şi de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin*

una dintre următoarele acţiuni: a) folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal;b) desfăşurarea unei activităţi comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului; c) majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului; d) procurarea de fonduri pentru debitor la preţuri exagerate; e) ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire şi a ştampilei; f) dispunerea continuării unei activităţi a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată; g) dispunerea, în luna precedentă încetării plăţilor, de a se plăti cu preferinţă unui creditor în dauna celorlalţi creditori; h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14; i) comiterea altor acţiuni care au adus daune proprietăţii debitorului. Aplicarea prevederilor alin. (1)a art.284 din Legea insolvabilităţii, nu exclude aplicarea faţă de debitor a unor sancţiuni contravenţionale sau pedepse penale pentru fapte ce constituie contravenţii sau infracţiuni. In acest sens, la cererea comitetului creditorilor, administratorul/ lichidatorul transmite organelor procuraturii toate documentele spre a fi examinate la obiectul existenţei de motive (fapte) ce ar putea angaja urmărirea penală a debitorului sau a membrilor organelor lui de conducere.

Din înscrisurile administrate la materialele dosarului, instanța constată că, prin hotărârea Judecătoriei Chişinău /sediul central/ din 06 decembrie 2019, s-a constatat insolvabilitatea și s-a dispus inițierea procedurii simplificate a falimentului cu dizolvarea debitorului S.R.L. „OMEC”, cu sediul: mun. Chișinău, str. Studenților, 3/10 ap.45, cod fiscal 1009600003445, în calitate de lichidator fiind desemnată Cojocaru Svetlana.

Potrivit informației și extraselor eliberate de către Camera Înregistrării de Stat, S.R.L. „OMEC” a fost înregistrată în Registrul de Stat al persoanelor juridice sub numărul 1009600003445 la 30.03.1995, administrator și asociat cu 15% fiind Cecan Vadim, iar asociat majoritar cu 70% fiind Zambrițchi Marcel. Totodată, în registru figurează Ambroci Natalia drept asociat cu 15%, însă din explicațiile lui Cecan Vadim oferite lichidatorului, Ambroci Natalia a ieșit din componența asociaților, modificările nu au fost înregistrate în Registrul persoanelor juridice din cauza existenței sechestrelor.

Potrivit tabelului definitiv al creanțelor față de debitor, aprobat de instanța de insolvabilitate, creditori chirografari de rangul III sunt Casa Națională de Asigurări Sociale cu suma de 19 147,59 lei și Serviciul Fiscal de Stat cu suma de 412 506,19 de lei, creditori de rangul V sunt S.R.L. ”Etolaur” cu suma de 100 000 lei, S.R.L. ”Materimcons” cu suma de 35 782 lei, executorul judecătoresc Ana Popa cu suma de 29 101,45 și B.C. ”Moldindconbank” S.A. cu suma de 3 245 080,34 lei, creditori de rangul VI sunt Casa Națională de Asigurări Sociale cu suma de 6 446,59 lei, S.R.L. ”Materimcons” cu suma de 5 821,14 lei, B.C. ”Moldindconbank” S.A. cu suma de 417 727,98 lei și Serviciul Fiscal de Stat cu suma de 32 687,83 lei.

Prin cererea din 07 iunie 2022, lichidatorul S.R.L. „OMEC”, Cojocaru Svetlana a comunicat că unele creanțe au fost executate silit, făcând trimitere la tabelul definitiv consolidat din 07.02.2022, potrivit căruia creditori chirografari de rangul III sunt Casa Națională de Asigurări Sociale cu suma de 19 147,59 lei și Serviciul Fiscal de Stat cu suma de 412 506,19 de lei, creditori de rangul V sunt S.R.L. ”Etolaur” cu suma de 100 000 lei, S.R.L. ”Materimcons” cu suma de 35 782 lei, executorul judecătoresc Ana Popa cu suma de 29 101,45 și B.C. ”Moldindconbank” S.A. cu suma de 1 262 lei, creditori de rangul VI sunt Casa Națională de Asigurări Sociale cu suma de 6 446,59 lei, S.R.L. ”Materimcons” cu suma de 5 821,14 lei și Serviciul Fiscal de Stat cu suma de 32 687,83 lei.

Astfel, lichidatorul S.R.L. „OMEC”, Cojocaru Svetlana își menține cererea cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului S.R.L. ”OMEC” în persoana administratorului Cecan Vadim și asociatului Zambițchi Marcel în partea încasării din contul acestora a sumei de 962 754,79 lei.

În această ordine de idei se constată existența datoriilor față de creditorii menționați supra, care nu au fost stinse.

Astfel, instanța de insolvabilitate conchide că la caz sunt aplicabile prevederile art. 248 alin. (1) lit. c), e), f). h) al Legii insolvabilității, care întrunesc condițiile de răspundere civilă sub formă de vinovăție cu intenție și culpă, după caz, faptă ilicită, prejudiciu.

Conform art. 20 din Codul civil, *dacă prin lege nu se prevede altfel, persoana răspunde numai pentru prejudiciul cauzat prin fapta sa săvârşită cu vinovăție sub forma intenției sau imprudenței. Fapta este săvârşită cu intenție dacă persoana care a săvârşit-o își dădea seama de caracterul prejudiciabil al acțiunii sau inacțiunii sale, a prevăzut urmările ei prejudiciabile, le-a dorit sau a admis, în mod conștient, survenirea acestor urmări.*

Fapta este săvârșită din imprudență (din culpă) dacă persoana care a săvârșit-o fie își dădea seama de caracterul prejudiciabil al acțiunii sau inacțiunii sale, a prevăzut urmările ei prejudiciabile, dar a considerat în mod ușuratic că ele pot fi evitate, fie nu își dădea seama de caracterul prejudiciabil al acțiunii sau inacțiunii sale, nu a prevăzut posibilitatea survenirii urmărilor ei prejudiciabile, deși trebuia și putea să le prevadă. Fapta este săvârșită din culpă gravă dacă persoana a săvârșit-o cu o profundă lipsă de prudență de care, în împrejurările cazului, era evident că trebuia să dea dovadă. Atunci când legea condiționează efectele juridice ale unei fapte de săvârșirea ei din culpă, condiția este îndeplinită și dacă fapta a fost săvârșită cu intenție.

Cu referire temeiul invocat de lichidator și anume art. 248 alin. (1) lit. c) al Legii insolvabilității deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului, instanța de insolvabilitate îl consideră unul întemeiat or conform înscrisurilor prezentate la materialele cauzei și anume ultimele situații financiare pentru perioada anului 2017, depuse de debitor și înregistrat la Biroul Național de Statistică și Balanța de verificare pentru 2019, semnată de administratorul Cecan Vadim.

Așadar, conform Balanței de verificare pentru 2019 sunt înregistrate: mijloace fixe, cont 123 în mărime de 132 706, 66 lei; materiale, cont 211- 189 741,12 lei; mărfuri, cont. 217 - 436 726, 08; creanțe comerciale, cont 221-5 706 698, 37 lei; avansuri acordate curente, cont 224 - 632 611,44 lei; alte creanțe curente, cont 234 - 3 508 238,14 lei; împrumuturi acordate, cont 252.4 - 2 550 550 lei.

Total active (mijloace fixe, materiale, mărfuri) constituie 759 173, 86 lei, dintre care efectiv au fost constate doar mijloace fixe în sumă de 104 280 lei, celelalte bunuri în valoare de 654 893, 86 lei lipsesc.

De asemenea, instanța în cadrul cercetării judecătorești a constatat că organele de conducere nu au prezentat nici un act prin care să justifice lipsa bunurilor, sau care ar demonstra existența vreunei tranzacții cu aceste bunuri. Respectiv, se constată deturnarea de către membrii organelor de conducere a bunurilor în valoare de 654 893, 86 lei care nu au fost transmise lichidatorului pentru valorificare.

Totodată culpa membrilor organelor de conducere a debitorului se constată și prin listele de inventariere S.R.L.,.OMEC” din 14 ianuarie 2020 și raportul evaluării în ansamblu din 14 ianuarie 2020. Total active (creanțe) constituie 12 398 097,95 lei.

Membrii organului de conducere pot fi trași la răspundere subsidiară pentru starea de

insolvabilitate a întreprinderii, având în vedere următoarele fapte și implicații.

Deturnarea și ascunderea activelor: In contabilitatea întreprinderii sunt înregistrate active de valoare semnificativă (mijloace fixe, materiale, mărfuri și creanțe), însă acestea nu au fost valorificate de membri organelor de conducere. Deturnarea și ascunderea activelor indică intenția de a împiedica recuperarea acestora, fie o neglijență gravă, prin care membrii conducerii nu au acționat cu diligența necesară pentru a proteja interesele creditorilor, în contradicție cu prevederile art. 186 (2) Cod civil.

În cazul activelor înregistrate în contabilitate (mijloace fixe, materiale, mărfuri și creanțe), valoarea acestora demonstrează o lipsă de diligență din partea organului de conducere în gestionarea resurselor companiei, și nu au fost întreprinse măsuri necesare pentru a evita starea de insolvabilitate.

Iar, nevalorificarea bunurilor și neîncasarea creanțelor reprezintă legătura cauzală între nevalorificarea activelor și acumularea de datorii (pasive) care nu pot fi acoperite, ceea ce a dus la starea de insolvabilitate.

Instanța de insolvabilitate consideră necesar de a puncta faptul că impactul creanțelor neîncasate asupra pasivelor și anume suma creanțelor neîncasate (12 398 097,95 lei) reprezintă o pierdere majoră pentru întreprindere, care a condus la o creștere substanțială a pasivelor. Această neîncasare a diminuat capacitatea întreprinderii de a-și onora obligațiile, contribuind direct la incapacitatea de plată și, implicit, la starea de insolvabilitate.

Cu referire la vinovăția prin intenție și neglijență instanța statuează că intenția se demonstrează prin faptul că administratorul statutar Cecan Vadim a acționat cu scopul de a obține un anumit rezultat, a prevăzut consecințele acțiunilor sale și a acceptat riscul acestora.

La caz intenția este demonstrată prin faptul că a ascuns active materiale și creanțele nevalorificându-le, în defavoarea creditorilor și nu a transmis documentația și bunurile cu bună știință, pentru a bloca accesul la activele întreprinderii și a diminua posibilitățile de recuperare a creanțelor de către creditori.

Iar, culpa vinovăția din neglijență se dovedește și prin lipsa de diligență în gestionarea activelor și obligațiilor întreprinderii. La caz, se constată o neglijență gravă (culpă majoră) deoarece sunt ignorate grav obligațiile de gestionare a activelor și creanțelor companiei, deși se știa că inacțiunea duce la prejudicierea creditorilor. Neîncasarea creanțelor, fiind posibilă și necesară, demonstrează o neglijență gravă, arătând o lipsă profundă de responsabilitate față de situația financiară a întreprinderii și față de creditori.

Faptele membrilor organului de conducere, fie prin intenția de a ascunde activele, fie prin neglijența în administrarea acestora, sunt cauze directe ale prejudiciilor aduse creditorilor. Neexecutarea îndatoririlor a contribuit la incapacitatea întreprinderii de a-și continua activitatea în condiții financiare sustenabile, ceea ce a dus la agravarea pasivelor și la declararea insolvabilității.

Fapta ilicită în contextul prevederilor art. 248 alin. (1) lit. c) al Legii insolvabilității, se referă la acțiuni deliberate prin care membrii organului de conducere a debitorului au ascuns bunuri pentru a împiedica accesul creditorilor la acestea, fapt ce se demonstrează prin titluri executorii ce nu au fost executate.

Prejudiciul cauzat constă în faptul că creditorii sunt prejudiciați prin faptul că pierd accesul la activele debitorului care ar fi putut fi folosite pentru satisfacerea creanțelor lor. Astfel, ascunderea activelor afectează în mod direct interesele creditorilor și creează o pierdere materială pentru aceștia.

Legătura cauzală între neexecutarea obligațiilor și prejudiciul creditorilor se atestă prin

ascunderea activelor, membrii organelor de conducere a afectat șansele întreprinderii de a-și onora datoriile față de creditori. Aceasta este o cauză a prejudiciului suferit de creditori, deoarece le-au fost afectate drepturile de recuperare a creanțelor. Astfel, în această situație, membrii organului de conducere pot fi trași la răspundere pentru prejudiciile cauzate creditorilor din cauza gestionării defectuoase și a neîndeplinirii obligațiilor legale. Acțiunile lor au contribuit la crearea și agravarea stării de insolvabilitate prin lipsa de diligență în administrarea activelor întreprinderii.

În conformitate cu prevederile art. 248 alin. (1) lit. c) al Legii insolvabilității, aceste fapte și omisiuni sunt suficiente pentru a atrage răspunderea subsidiară a membrilor organului de conducere, deoarece ele au contribuit decisiv la starea de insolvabilitate și au cauzat un prejudiciu real creditorilor. Prin lipsa de diligență, neîndeplinirea obligațiilor și gestionarea defectuoasă a activelor întreprinderii, membrii conducerii au acționat contrar intereselor întreprinderii și ale creditorilor, fiind astfel pasibili de răspundere pentru prejudiciul creat.

Or, administratorul Cecan Vadim, avea obligația de a asigura integritatea bunurilor întreprinderii și să le predea lichidatorului odată cu intentarea procedurii simplificate a falimentului pentru valorificarea și stingerea creanțelor față de creditorii validați.

Iar Zambițchii Marcel, fiind fondator al întreprinderii, care este organul suprem al societății, avea obligația de a verifica activitatea întreprinderii și lua decizii încât să nu admită nereguli și ilegalități în activitate, care să cauzeze insolvabilitatea.

Cu referire la temeiul invocat de lichidatorul S.R.L. ”OMEC”, și anume art. 248 alin. (1) lit. e) al Legii insolvabilității, ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, instanța reține următoarele.

Conform actului de control al Serviciului Fiscal de Stat din 27 ianuarie 2020 și decizia Serviciului Fiscal de Stat asupra cazului de încălcare a legislației comisă de S.R.L.”OMEC” nr. 116/210AV din 12.02.2020, s-a constatat ținerea unei contabilități contrare prevederii legii, încălcările constatate au fost următoarele:

- încălcarea obligațiilor contribuabilului prevăzute în art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul Fiscal, să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectarea a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legisla(ie, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul echipamentelor de casă și de control, respectând reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea echipamentelor de casă și de control; j) să îndeplinească deciziile adoptate de organele cu atribuții de administrare fiscală și alte organe învestite cu funcții de control pe marginea rezultatelor controalelor efectuate, respectând cerințele legislației fiscale;
- încălcarea prevederilor art. 24 alin (10) din Codul Fiscal, se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, neconfirmate documentar, în mărime de 0,2% din ventil impozabil.
- încălcarea prevederilor art. 26^1 alin. (5) din Codul Fiscal, evidența mijloacelor fixe în scopuri fiscale se ține pentru fiecare obiect separat.

(10) Atribuirea cheltuielilor/costurilor ulterioare aferente reparației sau dezvoltării la cheltuieli curente sau la cheltuieli care urmează a fi capitalizate se efectuează în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate sau ale IFRS. Cheltuielile aferente întreținerii, asistenței tehnice nu reprezintă cheltuieli de reparație și se atribuie la cheltuieli curente.

- încălcarea prevederilor art. 83 din Codul Fiscal, declarația cu privire la impozitul pe venit se completează în modul și forma stabilite de Ministerul Finanțelor. Cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(5)-(l0), declarația cu privire la impozitul pe venit se prezintă Serviciului Fiscal de Stat nu mai târziu de:

a) data de 25 a lunii a treia după finele perioadei fiscale de gestiune - în cazul persoanelor juridice, formelor organizatorice rezidenți cu statut de persoană fizică, potrivit legislației, reprezentanțelor permanente ale nerezidentului în Republica Moldova;

b) data de 30 aprilie a anului următor anului fiscal de gestiune - în cazul persoanelor fizice (cetățeni ai Republicii Moldova, cetățeni străini și apatrizi, inclusiv membri ai societăților și acționari ai fondurilor de investiții).

- încălcarea prevederilor art. 84 alin. (1) din Codul Fiscal, agenții economici sunt obligați să achite, nu mai târziu de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie ale anului fiscal, sume egale cu 1/4 din:

a) suma calculată drept impozit ce urmează a fi pălit, conform prezentului titlu, pentru anul respectiv.

- încălcarea obligațiilor contribuabilului prevăzute în art. 88 alin. (1) din Codul Fiscal fiecare angajator care plătește lucrătorului salariu (inclusiv primele și facilitățile acordate) este obligat să calculeze, ținând cont de scutirile solicitate de angajat și de deduceri, și să rețină din aceste plăți un impozit, determinat conform modului stabilit de Guvern.
- încălcarea obligațiilor contribuabilului prevăzute în art. 92 alin. (1) și (2) din Codul Fiscal, impozitul reținut conform art.69[18] și art.88-91 se achită la buget de către persoana care a efectuat reținerea până la data de 25 a lunii următoare lunii în care au fost efectuate plățile. Dările de seamă privind impozitul pe venit, privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute și contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii calculate se prezintă de către plătitorii veniturilor Serviciului Fiscal de Stal până la dala de 25 a lunii următoare lunii în care au fost efectuate plățile, cu excepția dării de seamă indicate la alin.(3), pentru care este prevăzut alt termen de prezentare.
- încălcarea obligațiilor contribuabilului prevăzute în art. 101 alin. (1) din Codul Fiscal subiecții impozabili stipulați la art.94 lit. a), e) și f) sunt obligați să declare, conform art.115, și să achite la buget pentru fiecare
- perioadă fiscală, stabilită conform art.114, suma T.V.A., care se determină ca diferență dintre sumele T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitate de către cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile, serviciile livrate lor și sumele T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitate furnizorilor la momentul procurării valorilor materiale, serviciilor (inclusiv T. V.A. la valorile materiale importate) folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător în perioada fiscală respectivă, ținându-se cont de dreptul de deducere conform art. 102.
- încălcarea obligațiilor contribuabilului prevăzute în art. 102 alin. (1) în cazul achitării T.V.A. la buget, subiecților impozabili, înregistrați în calitate de plătitori ai T.V.A., li se permite deducerea sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată furnizorilor plătitori ai T.V.A., pe valorile materiale, serviciile procurate (inclusiv transmise în cadrul realizării contractului de comision) pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător. Se permite deducerea sumei T.VA. la mărfurile importate, procurate de către subiecții impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător numai în cazul achitării T.V.A. la buget pentru mărfurile, serviciile menționate în conformitate cu art.115. Pentru serviciile importate, procurate de către subiecții impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător,

deducerea sumei T. V.A. se permite pentru sumele T. V.A. achitate sau care urmează a fi achitate la buget.

- încălcarea obligațiilor contribuabililor prevăzute în art. 108 alin. (5), dacă factura fiscală este eliberată sau plata este primită până la momentul efectuării livrării, data livrării se consideră data eliberării facturii fiscale sau data primirii plății, în dependență de ce are loc mai înainte.
- încălcarea prevederilor art. 113 alin. (3) din Codul Fiscal în momentul anulării înregistrării contribuabilului T.V.A., el se consideră ca subiect care a efectuat o livrare impozabilă a stocurilor sale de mărfuri și a mijloacelor fixe pentru care, la momentul procurării lor, T.V.A. a fost dedusă și trebuie să achite datoria la T.V.A. pentru această livrare. Valoarea impozabilă a livrării respective se consideră valoarea ei de piață, iar pentru activele supuse amortizării - valoarea cea mai mare dintre valoarea contabilă și valoarea de piață.
- încălcarea prevederilor art. 115 alin. (1) din Codul Fiscal, fiecare subiect impozabil, specificat la art.94 lit. a), c) și/sau lit. e), este obligat să prezinte declarația privind T.V.A. pentru fiecare perioadă fiscală. Declarația se întocmește pe un formular oficial, care este prezentat la Serviciul Fiscal de Stat nu mai târziu de data de 25 a lunii care urmează după încheierea perioadei fiscale.
- încălcarea obligațiilor contribuabilului prevăzute în art. 187 alin. (1) din Codul Fiscal în cazurile prevăzute de legislația fiscală, contribuabilul este obligat să prezinte în termenul stabilit dări de seamă pentru fiecare lip de impozit sau de taxă, pentru primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii.
- încălcarea obligațiilor contribuabilului prevăzute în art. 282 alin. (1) din Codul Fiscal în cazul bunurilor imobiliare ale persoanelor juridice și ale persoanelor fizice înregistrate în calitate de întreprinzător existente și/sau dobândite până la data de 25 septembrie inclusiv a anului fiscal în curs, impozitul pe bunurile imobiliare se achită de către subiectul impunerii la bugetele locale, conform amplasării obiectelor impunerii, nu mai târziu de dala de 25 septembrie a anului curent.

În actul de control al serviciului fiscal de stat din 27 ianuarie 2020 sunt stabilite încălcările în ținerea contabilității, admise de membrii organului de conducere a debitorului, și anume:

- Diminuarea impozitului pe venit reținut din salariu în sumă totală de 1148 lei în L/10/2017, L/10/2018;
- Diminuarea impozitului pe venit în sumă totală de 9044 lei în A/2016, A/2017, A/2018;
- Diminuarea TVA cu 30498 lei pentru perioadele L/09/2016, L/10/2017, L/01/2019, L/02/2019, L/l 1/2019;
- Diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de 140 lei în a/2017;
- Diminuarea primei de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru T/04/2017 în sumă de 1737 lei și a bazei de calcul cu 19300 lei;
- Neachitarea în termen a impozitului pe venit obținut din activitatea de întreprinzător în rate pe parcursul A/2016-A/2018;
- Neplata în termen a impozitului pe venit obținut din activitatea de întreprinzător, a impozitului pe venit reținut din salariu, impozitului pe bunurile imobiliare, primei de asigurare obligatorie de asistență medicală;
- Prezentarea cu informații neautentice, fapte ce a generat obligații suplimentare la buget: Dării de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (forma

IPC) pentru perioada fiscală L/10/2018; FORMA IRV 14 pentru perioada L/10/2017; Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/06/2016, L/10/2017, L/12/2018, L/02/2019; Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale A/2016, A/2017, A/2018; Calculului impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioadele fiscale A/2017; Raportului privind calcularea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală;

- Prezentarea tardivă: Dărilor de seamă IPC18 pentru perioadele L/07/2018. L/06/2019, L/07/2019, L/08/2019, L/09/2019, L/10/2019, L/11/2019; Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/l 1/2017, L/06/2018, L/06/2019, L/07/2019, L/08/2019, L/09/2019, L/10/2019, L/11/2019.

Astfel, conform art. 8 alin. (2) lit. c) și lit. e) din Codul Fiscal, contribuabilul este obligat să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul echipamentelor de casă și de control, respectând reglementările aprobate de Guvern, inclusiv lista genurilor de activitate ai căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea echipamentelor de casă și de control', j) să îndeplinească deciziile adoptate de organele cu atribuții de administrare fiscală și alte organe învestite cu funcții de control pe marginea rezultatelor controalelor efectuate, respectând cerințele legislației fiscale;

Să achite la buget, la timp și integral, ținând cont de prevederile art.7 alin.(5), sumele calculate ale impozitelor și taxelor, asigurând exactitatea și veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate.

Astfel, în rezultatul stabilirii încălcărilor, prin decizia serviciului fiscal de stat asupra cazului de încălcare a legislației comisă de S.R.L.”OMEC” nr. 116/210AV din 12 februarie 2020, în baza prevederilor art. 133 (2) 4), 241 din Codul Fiscal, s-a decis: de a calcula în contul curent generalizat al contribuabilului: 1757 iei, impozit pe bunurile imobiliare; 65,11 lei, taxa pentru folosirea drumurilor.

A încasa la buget sumele impozitelor și taxelor calculate în rezultatul controlului: 1148 lei impozit pe venit reținut din salariu; 9044 lei, impozit pe venit din activitatea de întreprinzător; 30498 lei, taxa pe valoare adăugată; 140 lei, impozit pe bunurile imobiliare; 1737 lei, prime de asigurări obligatorie de asistență medicală.

A încasa la buget majorarea de întârziere conform prevederilor art. 228 alin. (1), (2), Codul Fiscal în mărime de 7133 lei. A aplica amenzi pentru încălcările legislației fiscale și a încasa la buget în mărime de 11500 lei și a aplica avertizare conform prevederilor art. 235 alin. (1) din Codul Fiscal pentru comiterea încălcării fiscale nesemnificative.

Referitor la contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire instanța constată că administratorului Cecan Vadim îi este imputabilă contribuirea la dispariția documentelor în gestiunea căruia se aflau și care este responsabil conform legislație de a o păstra și a transmite lichidatorului.

Intenția de a contribui la dispariția documentației rezultă din însăși acțiunile administratorului Cecan Vadim de netransmitere a documentației lichidatorului ca în consecință să suporte prejudicii creditorii pe procedura de insolvabilitate.

În conformitate cu prevederile art. 27 alin. (3), 25 alin. (5) lit. j), 83 al Legii insolvabilități se constată caracterul ilicit (contrar normelor legale imperative) al acțiunii administratorului Cecan Vadim.

Art. 43 alin. (1) și (2) al Legii contabilității, entitatea este obligată să păstreze pe suport de

hârtie sau în formă electronică documentele contabile care includ: documentele primare, registrele contabile, situațiile financiare și alte documente aferente organizării și ținerii contabilității (denumite în cele ce urmează documente contabile). Documentele contabile vor fi sistematizate și păstrate în termenele și conform regulilor prevăzute de Organul de Stat pentru Supravegherea și Administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova.

Art. 72 pct. (4) și (5) al Legii cu privire la societățile cu răspundere limitată, stabilește că administratorul asigură ținerea contabilității societății, precum și a registrelor societății prevăzute de lege și de actul de constituire, și informează asociații cu privire la starea de lucruri și la gestiunea societății. În exercitarea atribuțiilor sale, administratorul va da dovadă de diligență și loialitate.

Art. 7 din Legea cu privire antreprenoriat și întreprinderi nr. 845 din 03.01.1992, să păstreze, conform termenelor stabilite, documentele create în procesul activității sale, iar în caz de încetare a activității, să transmită în arhiva de stat documentele ce fac parte din Fondul Arhivistic al Republicii Moldova și documentele privind personalul scriptic.

Conform art. 72 (1) al Legii privind societățile cu răspundere limitată nr. 135 din 14.06.2007,admimstratorul este obligat să gestioneze societatea astfel încât scopurile, pentru care aceasta a fost constituită, să fie realizate cât mai eficient.

Potrivit art. 76 al Legii cu privire la societățile cu răspundere limitată, administratorul societății poartă răspundere materială deplină pentru prejudiciile cauzate de el societății.

În conformitate art. 18 alin. (2) răspunderea pentru ținerea contabilității și raportarea financiară revine conducătorului, administratorului. Având în vedere normele de drept enunțate instanța constantă cu certitudine că caracterul ilicit ale acțiunilor membrilor organelor de conducere a fost demonstrat.

Potrivit rapoartelor administratorului provizoriu, lichidatorului precum și încheierile emise de instanța de insolvabilitate cu privire la aplicarea amenzii judiciare se constată că documentația lipsește și nu a fost transmisă.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul central nr. 2i-466/2019 din 04 aprilie 2022 s-a aplicat amendă judecătorească față de administratorul statutar al S.R.L. „OMEC”, Cecan Vadim, în mărime de 3 000 lei pentru neexecutarea cerințelor lichidatorului prin neprezentarea de documente ale S.R.L. „OMEC”, iar prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul central nr. 2i-466/2019 din 13 februarie 2023 s-a aplicat amendă judecătorească față de administratorul statutar al S.R.L. „OMEC”, Cecan Vadim. în mărime de 6 000 lei.

În colaborare cu art. 248 alin. (1), lit. e) al Legii insolvabilității și art. 27 alin. (4) al Legii insolvabilității, administratorul întreprinderii, cât și asociații au fost notificați privind obligația de preda documentația lichidatorului, fiind expediate scrisori atât la sediul întreprinderii, cât și la adresa de domiciliu a administratorului (scrisorile din 23 noiembrie 2020, notificarea lichidatorului din 14 mai 2021 și avizul de recepție).

La 14 februarie 2020, lichidatorul i-a înmânat contra semnătură dlui Cecan Vadim notificarea nr. 2L466/2019 din 06 decembrie 2019 prin care i s-a adus la cunoștință hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Central nr. 2i-466/2019 din 06.12.2019 și prin care s-a comunicat să predea în cel mult 5 zile lucrătoare documentația întreprinderii.

Conform Balanței de verificare S.R.L. „OMEC” pentru 2019, acte primite de la Serviciul Siscal de Stat în baza interpelării lichidatorului, în urma examinării acestora s-a constat că S.R.L. ”OMEC” înregistrează: creanțe comerciale, cont 221 - 5 706 698, 37 lei; avansuri acordate curente, cont 224 - 632 611, 44 lei; creanțe ale bugetului, cont 225 - 25 410, 99 lei; creanțe ale personalului, cont 226 - 167 595, 83 lei; creanțe curente, cont 233 - 5 139,47 lei; alte creanțe

curente, cont 234 - 3 508 238,14 lei; împrumuturi acordate, cont 252.4 - 2 550 550 lei.

Prin eschivarea de la prezentarea documentelor administratorului provizoriu/lichidatorului, debitorul insolvabil este lipsit de controlul intern adecvat, menirea căruia este de a asigura respectarea strictă a cerințelor politicii conducerii. integritatea activelor, prevenirea și descoperirea cauzelor de fraudă și eroare, exactitatea și plenitudinea înregistrărilor contabile, achitarea în termen a tuturor datoriilor și restanțelor față de instituțiile de stat, agenți economici și alți creditori, ultimele fiind demonstrate prin materialele dosarului.

Prin neprezentarea documentelor solicitate, lichidatorul a fost în imposibilitate de a examina situația datoriilor față de S.R.L. „OMEC", reflectate la conturile întreprinderii și la caz a formula cereri de poprire. Se aduce prejudiciu creditorilor validați a debitorului, în mărimea sumelor neîncasate a datoriilor, existând și riscul de prescriere a termenului de înaintare a acțiunilor, care va face imposibilă încasarea datoriilor față de S.R.L. „OMEC".

Ținerea unei contabilități contrar legislației, deturnarea, ascunderea și netransmiterea documentației este imputabilă membrilor organelor de conducere, în persoana administratorului Cecan Vadim, în sarcina căruia sunt puse aceste obligații și care nu a depus diligența necesară pentru a executa obligațiile stabilite de lege.

Deci, reținând cele enumerate supra instanța constată cert că de către lichidator a fost demonstrat și acest temei de tragere la răspunderea subsidiară, dat fiind faptul că membrii organului de conducere, în persoana administratorului Cecan Vadim, se face vinovat și de lipsa documentației contabile, netransmiterea lichidatorului documentației contabile, economice, ținerea contabilității contrar prevederilor legii.

Pe baza normei imperative din art. 27 (4) al Legii insolvabilității, la caz s-a stabilit legătura de cauzalitate între fapta administratorului Cecan Vadim, și anume neprezentarea documentelor, informațiilor și efectele negative ale acesteia asupra procesului de insolvabilitate. La caz lipsa documentației a afectat interesele creditorilor prin imposibilitatea încasării datoriilor față de S.R.L. „OMEC", înregistrate în evidența contabilă și făcând imposibilă valorificarea activelor, înregistrate în evidența contabilă.

Cerințele principale pentru stabilirea răspunderii include încălcarea obligației legale și anume membrul organului de conducere, în persoana administratorului Cecan Vadim nu și-a îndeplinit obligația de a transmite documentele necesare procesului de insolvabilitate.

Lipsa justificării întrucât membrul organului de conducere, în persoana administratorului Cecan Vadim , nu a furnizat o justificare pentru lipsa documentelor, prin inacțiunea sa se subliniază culpa lor în contextual neîndeplinirii obligației.

Consecințele produse dat fiind faptul că neprezentarea documentației a cauzat dificultăți în derularea procesului de insolvabilitate, legătura de cauzalitate este consolidată și permite aplicarea sancțiunilor prevăzute de lege.

Sancțiunea aplicată pentru neprezentarea documentelor fiind aplicată amenda ceea ce demonstrează că neîndeplinirea obligației de transmitere a documentelor este considerată o încălcare care a afectat procesul de insolvabilitate.

Astfel, raportul dintre norma imperativă și legătura de cauzalitate constă în faptul că neîndeplinirea obligației de a transmite documentele și lipsa unei justificări pentru acest lucru demonstrează culpa membrilor organului de conducere și deschide calea aplicării sancțiunilor prevăzute în art. 27 alin. (4) al Legii insolvabilității.

La caz, răspunderea civilă delictuală a membrilor organelor de conducere este antrenată prin faptul că neprezentarea documentelor necesare în procesul de insolvabilitate a cauzat prejudicii concrete expuse supra, fiind îndeplinite și următoarele condiții:

Membrii organelor de conducere au o obligație legală de a prezenta documentele și informațiile relevante pentru procesul de insolvabilitate, conform articolului 27 alin. (4) al Legii insolvabilității. Neprezentarea acestora fără o justificare reprezintă o faptă ilicită, deoarece încalcă obligația prevăzută de lege.

Pentru a atrage răspunderea civilă delictuală trebuie să existe un prejudiciu real și cuantificabil. La caz, prejudiciul constituie suma activelor din evidența contabilă, de 12 398 097,95 lei, care ar fi putut fi folosite pentru satisfacerea creanțelor creditorilor procesului de insolvabilitate, dacă administratorul ar fi transmis documentația.

La caz s-a demonstrat că lipsa documentelor a cauzat prejudicii directe creditorilor. Răspunderea civilă delictuală implică și existența unei culpe, care în speță constă în intenția membrilor organelor de conducere de a nu prezenta documentele, fapt constatat în cadrul procedurii. Intenția de a nu transmite documentele este o formă de vinovăție.

De asemenea lichidatorul în susținerea acțiunii a invocat prevederile art. 248 alin. (1), lit. h) al Legii insolvabilității care statuează nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14, la acest capăt de cerere instanța reține următoarele.

Conform art. 14 alin. (4) al Legii insolvabilității, 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 termenul prevăzut la alin. (3). Aceste persoane sunt trase la răspundere penală în conformitate cu legea.

La caz, instanța reține că cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate a fost depusă de creditorul S.R.L. „Etolaur” la 12 iulie 2019, datoria fiind bazată pe documentul executoriu din 28 octombrie 2016 și S.R.L. ”Materimcons” la 21 august 2019, datoria fiind bazată pe documentul executoriu din 04 aprilie 2019.

Din evidența contabilă restabilită de lichidator, conform indicilor situația de profil și pierderi din situațiile financiare pentru 2015, S.R.L.”OMEC” înregistrează pierderi, în mărime de 225 805 lei în anul 2015 indicii la întreprindere deja denotă temeiurile de incapacitate de plată și supra îndatorare.

În conformitate cu prevederile art. 10, 14 alin. (1), (2), (3) al Legii insolvabilității, adică cererea introductivă urma a fi depusă la 31 decembrie 2015, dar nu mai târziu de 30 ianuarie 2016. Obligație ce nu a fost respectată de organul de conducere al debitorului continuându-și activitatea care a dus la acumularea de datorii noi față de alți creditori cum ar fi: S.R.L. ”Materimcons” în mărime de 35 782 lei, S.R.L. ”Nali” 320 000 lei, executor judecătoresc Ana Popa 29 101,45 lei, obligații suplimentare neachitate la buget (Serviciul Fiscal de Stat, Casa Națională de Asigurări Sociale), în mărime de 470 788,20 și alte datorii care nu au fost înaintate spre validare, dar se reflectă în evidența contabilă, conturile 423, 512, 521, 523 (datorii reflectate în balanța de verificare pentru 2019), creditori neidentificați din motivul netransmiterii documentației lichidatorului.

Acumularea datoriilor după expirarea termenului de depunere a cererii introductive se probează prin documentele ce atestă datoriile față de creditori, cum ar fi: titlul executoriu din 28 octombrie 2016, titlul executoriu din 04 aprilie 2019, actul de control al Serviciului Fiscal de Stat din 27 ianuarie 2020 în care se constată că obligațiile fiscale au apărut in perioada anului 2015 - 2019, contul curent al plătitorului BASS perioada 2007-2019 în care se constată obligațiile anului 2019, contul curent al contribuabilului din 22.05.2020 în care se reflectă datoriile din 2018, care denotă apariția obligațiilor noi față de buget.

Din situațiile financiare ale debitorului pentru 2015-2017 se constată cert creșterea datoriilor cu fiecare an conform bilanțurilor total datorii curente constituie pentru 2015 - 4 805 085 lei, pentru 2016 - 8 119 274 lei, pentru 2017 - 9 832 569 lei, pentru anul 2018 nu este perfectat bilanțul, însă datele reflectate în balanța conturilor denotă o creștere semnificativă separat pe conturi.

Totodată, în actul de control al Serviciului Fiscal de Stat din 27 ianuarie 2020 Capitolul V - aspecte aferente procedurii de insolvabilitate se constată în baza datelor contabilității următoarele condiții care au generat insolvabilitatea entității:

Incapacitatea de a își onora obligațiile de plată față de furnizorul de mărfuri și servicii, și anume S.R.L. ”Etalaur”, în sumă de 100 000 lei. Informația din cererea introductivă corespunde cu contabilitatea contribuabilului (c.b. 523 „Avansuri primite urgente”). Incapacitatea de a-și onora obligațiile de plată față de buget aferente impozitelor și taxelor calculate, în sumă totală de 458071 lei. Informația din contul curent generalizat la 31 ianuarie 2020.

Incapacitatea de ași onora obligațiile de plată față de furnizorii de mărfuri și servicii. Informația din datele contabilității la contul 521 ”Datorii comerciale în țară” (5 348 269,05 lei pentru anul 2019, doar la contul 521).

Indicii insolvabilității - lichiditatea absolută constituie 0,0319; solvabilitatea generală constituie 1,5882; rata solvabilității constituie 64,036%.

Cu alte cuvinte, lichiditatea absolută de 0,0319, arată capacitatea întreprinderii de a-și acoperi datoriile pe termen scurt utilizând doar disponibilitățile le sale lichide (numerarul sau echivalențele de numerar). Valoarea de 0,0319 sau 3,19% este una scăzută sugerând că întreprinderea nu are suficiente resurse lichide pentru a acoperi datoriile pe termen scurt și întimpină dificultăți în cazul unor obligații de plată.

Solvabilitatea generală de 1,5882 reflectă capacitatea totală a debitorului de a-și acoperi toate datoriile (pe termen scurt și lung) utilizând toate activele deținute. O valoare de 1,5882 înseamnă că întreprinderea are active de 1,5882 lei pentru fiecare leu datorat.

Raportat la tabloul solvabilității generale, indicii solvabilității denotă că creanțele creditorilor ar putea fi satisfăcute prin vânzarea bunurilor, încasarea de creanțe. Solvabilitatea de 1,5882 indică faptul că activele totale ale debitorului sunt cu 58,82% mai mari decât datoriile totale. Aceasta înseamnă că dacă s-ar vinde toate activele, ar fi suficiente resurse pentru a acoperi toate datoriile.

Respectiv, tabloul solvabilității denotă prejudiciul direct al creditorilor prin netransmiterea documentației care duce la imposibilitatea recuperării creanțelor, prin deturnarea activelor (bunurilor reflectate în evidența contabilă) care duce la imposibilitatea valorificării lor în scopul stingerii datoriilor față de creditori.

Astfel, este cert ca unul din temeiurile de tragere la răspunderea subsidiară este faptul că debitorul nu a depus cererea introductivă din momentul în care a intrat în incapacitate dc plată și supra îndatorare. Din cauza nedepunerii în termenul legal al cererii introductive au apărut noi datorii, care în consecință urmează a fi încasate de la membrul organului de conducere Cecan Vadim în obligația cui este depunerea cererii conform art. 14 (1) al Legii insolvabilității.

Referitor la temeiul tragerii la răspundere subsidiară conform art. 248 alin. (1) lit. f) al Legii insolvabilității care prevede, dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată, instanța reține că potrivit înscrisurilor anexate se constată că conform indicilor din situația de profit și pierderi al întreprinderii din situațiile financiare pentru 2015 S.R.L.”OMEC” înregistrează pierderi, în mărime de 225 805 lei, care deja denotă temeiurile de incapacitate de plată și supra îndatorare.

Astfel instanța constată că, din anul 2016 debitorul a desfășurat activitatea care vădit 1-a dus în incapacitate de plată prin acumularea de datorii față de creditori, prin eschivarea de la calculul impozitului, prin neplata impozitelor, fapt care a generat estimarea obligațiilor suplimentare la buget și datoriilor față de creditori.

Potrivit înscrisurilor anexate la materialele cauzei și cercetate în cadrul ședinței de judecată temeinicia prevederilor art. 248 alin. (1), lit. f) al Legii insolvabilității se constată prin titlul executoriu din 28 octombrie 2016, titlul executoriu din 04 aprilie 2019, actul de control al serviciului fiscal de stat din 27 ianuarie 2020 în care se constată că obligațiile fiscale au apărut în perioada anului 2015-2019, contul curent al plătitorului BASS perioada 2007-2019 în care se constată obligațiile anului 2019, contul curent al contribuabilului din 22 mai 2020 în care se reflectă datoriile din 2018, care denotă apariția obligațiilor noi față de buget, situațiile financiare ale S.R.L.”OMEC” pentru 2015-2017, prin care se constată cert creșterea datoriilor cu fiecare an conform bilanțurilor total datorii curente constituie pentru 2015 - 4 805 085 lei, pentru 2016-8 119 274 lei, pentru 2017-9 832 569 lei; balanța conturilor care denotă o creștere semnificativă separat pe conturi.

Totodată, conform prevederilor art. 15 alin. (1) al Legii insolvabilității și conform pct. 8.1 din statutul S.R.L. ”OMEC”, asociații au dreptul să participe în administrarea firmei.

Iar, potrivit pct. 8.2 din statutul firmei S.R.L.”OMEC”, asociații sunt obligați să acorde ajutor firmei în realizarea activității economice.

Conform prevederilor art. 1998 alin. (1) din Codul civil pentru ca o persoană să fie atrasă la răspundere civilă delictuală este necesar întrunirea cumulativă a două condiții și anume: caracterul ilicit argumentat la speța în cauza și fapta să fie comisă cu vinovăție. Reținând cele constatate supra instanța consideră că sunt întrunite condițiile pentru tragere la răspundere materială a membrilor organelor de conducere ale debitorului.

De asemenea instanța de insolvabilitate reține că persoana a prevăzut faptul că dacă nu transmite actele contabile și datele referitor la patrimoniu debitorului, ar săvârși o acțiune contrară prevederilor legii insolvabilității, iar chiar dacă nu-și dădea seama acesta era obligat să le cunoască, întrucât una din obligațiile membrilor organelor de conducere ale debitorului este de a cunoaște legislația în vigoare.

Persoana a prevăzut consecințele care ar putea survine, dacă nu transmite actele contabile și datele referitor la patrimoniu debitorului și anume imposibilitatea identificării și stabilirii reale a situației economico financiare și a patrimoniului debitorului, imposibilitatea ce ar determina imposibilitatea achitării creanțelor creditorilor, și acoperirea cheltuielilor procesului de insolvabilitate, iar chiar dacă nu le-a prevăzut acesta era obligat să le prevadă, întrucât legislația în vigoare stabilește expres scopul pentru care este întocmit fiecare act contabil și obligativitatea ținerii acestuia.

De asemenea membrii organelor de conducere a debitorului nu au informat administratorul provizoriu și nici lichidatorului referitor la imposibilitatea prezentării actelor și informației solicitate. Ori, membrii organelor de conducere a debitorului nu au prezentate argumente sau probe ce ar demonstra careva temeiuri, plauzibile pentru a presupune că consecințele nefaste vor putea fi evitate, și anume imposibilitatea achitării creanțelor și acoperea cheltuielilor procesului de insolvabilitate.

Conform art. 14 alin. (1) din Legea insolvabilităţii, prevede că debitorul este obligat să depună cerere introductivă dacă există unul din temeiurile prevăzute la art. 10 din Legea insolvabilităţii.

Totodată conform art. 247 alin. (1) din Legea insolvabilităţii, membri ai organelor de conducere ale debitorului, în sensul legii insolvabilităţii, pot fi: administratorii societăţilor comerciale, membrii organelor executive, membrii organelor de supraveghere (de observatori), contabilii.

Paralel cu cele expuse, conform art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilităţii, dacă în cadrul procesului sunt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariţia stării de insolvabilitate a debitorului, la cererea administratorului insolvabilităţii/lichidatorului instanţa de insolvabilitate poate presupune 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 dacă acestea sunt vinovaţi de: deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului.

Astfel, prezenţa măcar a unui singur indice din cele enumerate la art. 248 din Legea insolvabilității în acţiunile persoanelor cu funcție de răspundere în sensul Legii insolvabilității, constituie un temei suficient, pentru angajarea răspunderii subsidiare, față de creditori al membrilor organelor de conducere.

Astfel temeiul juridic pentru tragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere a „OMEC” SRL, este prezenţa în acţiunile lor a semnelor de încălcare a legislaţiei prevăzute de art. 248, alin. (1), lit. c), e), f) și h) din Legea insolvabilității.

Astfel, se atestă faptul că în contabilitatea S.R.L. „OMEC” a fost înregistrate active semnificative care, însă, nu au fost valorificate de organele de conducere, în vederea evitării stării de insolvabilității.

Așadar, instanța de judecată constată cu certitudine că pârâții au ascuns activele întreprinderii insolvabile în sumă totală de 13 052 991,81 lei și nu le-au valorificat în defavoarea creditorilor. Or, lipsa patrimoniului debitorului insolvabil a activelor a fost constatată în cadrul procesului de inventariere de către comisia de inventariere și se probează prin lista de inventariere din 14.01.2020.

Instanța de judecată atestă că, în pofida existenței unor datorii față creditori în baza unor documente executorii, precum și existenței obligațiilor financiare față de Bugetul Național Public (impozite, taxe neachitate), iar pe de altă parte deținerea unor active substanțiale care ar fi putut valorificate în sensul diminuării creanțelor față de întreprindere, în lipsa consiliului societății, administratorul și asociatul nu au întreprins măsurile necesare pentru a evita diminuarea capacității de plată.

Conduita legală a unui administrator al persoanei juridice în raport cu creditorii acestei persoane juridice este reglementată de art. 186 alin. (2) din Codul civil și se rezumă la obligația de a proteja interesele creditorilor, cu alte cuvinte, în cazul existenței unor obligații financiare care pot fi stinse, eschivarea de la această conduită prin acțiuni sau inacțiuni (ascunderea, tăinuirea activelor, nevalorificarea creanțelor) cu siguranță nu poate fi apreciată drept bună-credință.

Componenţa delictului civil include următoarele elemente (condiţii): prejudiciul, fapta ilicită, raportul cauzal dintre faptă şi prejudiciu şi vinovăţia. Acestea sunt condiţiile generale necesare pentru antrenarea răspunderii delictuale.

La caz, instanța de judecată a verificat existența elementelor cheie pentru antrenarea răspunderii subsidiare și constată existența prejudiciului cauzat intereselor creditorilor S.R.L. „OMEC” în mărime totală de 962 754,79 lei - creanțele validate de către instanța de insolvabilitate; constată existența faptei ilicite - deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului, acțiune contrară scopului persoanei juridice și obligațiilor legale a membrilor de

conducere. Și, nu în ultimul rând, instanța constată existența raportului de cauzalitate dintre ne întreprinderea măsurilor de către administratorul și asociatul al S.R.L. „OMEC” în vederea valorificării activelor și cauzarea stării de incapacitate de plată, acțiuni/inacțiuni săvârșite cu vinovăție (neglijență gravă).

Prin urmare, responsabilii de conducerea şi aducerea „OMEC” SRL în stare de insolvabilitate, precum şi de prejudicierea creditorilor este administratorul și asociatul Cecan Vadim și asociatul majoritar Zambițchii Marcel, care nu au controlat activitatea societăţii şi nu au verificat adecvat starea economico-financiară curentă a întreprinderii şi care urmează să suporte şi să execute creanţele creditorilor în partea neacoperită de masa debitoare.

De asemenea, se reține că la întreprinderea „OMEC” SRL, contrar prevederilor art. 13 alin. (2) al Legii contabilității, lipseşte controlul intern, 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. Responsabilitatea pentru nerespectarea cerinţelor Legii contabilităţii nr. 113 din 27.04.2007, îi revine conducătorului întreprinderii conform art. 13 alin. (1) din Legea contabilităţii.

În fine instanța de insolvabilitate consideră că sunt întrunite toate condițiile pentru tragerea la răspundere a administratorului și asociaților S.R.L.”OMEC” și anume: caracterul ilicit al faptei stabilit prin neîndeplinirea normelor imperative stabilite de legea insolvabilității; fapta comisă cu vinovăție sub forma intenție și neglijenței, prin neprevederea sau prevederea consecințelor prejudiciabile ale acțiunilor sale ilegale, și considerarea în mod ușuratic că consecințele nu vor surveni, sau neprevederea consecințelor contrar posibilității și obligației de ale prevedea și prejudiciu cauzat sub formă de imposibilitatea de a achita creanțele creditorilor și acoperirea cheltuielilor procesului de insolvabilitate.

Reieșind din faptul întreprinderea nu dispune de masa debitoare suficientă, valoarea creanțelor creditorilor „OMEC” SRL în mărimea de 962 754,79 lei urmează să fie suportată de administratorul și asociatul Cecan Vadim și asociatul majoritar Zambițchii Marcel.

În astfel de circumstanțe, instanța de insolvabilitate conchide de a încasa din contul administratorului și asociatului Cecan Vadim și asociatul majoritar Zambițchii Marcel, datoriile „OMEC” SRL validate în tabelul creanțelor în suma de 962 754,79 lei.

Cu referire la capătul de cerere prin care lichidatorul S.R.L. ”OMEC” solicită încasarea în mod solidar de la Cecan Vadim și Zambițchi Marcel în beneficiul S.R.L. ”OMEC” (în procedura falimentului) suma de 616 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată, instanța consideră oportun de a admite cerința din următoarele considerente.

Potrivit prevederilor art. 94 alin. (1) și (2) din Codul de procedură civilă, *instanţa judecătorească obligă partea care a pierdut procesul să plătească, la cererea părţii care a avut cîştig de cauză cheltuielile de judecată. Dacă acţiunea reclamantului a fost admisă parţial, acestuia i se compensează cheltuielile de judecată proporţional părţii admise din pretenţii, iar pîrîtului – proporţional părţii respinse din pretenţiile reclamantului.*

În cazul mai multor reclamanţi sau pîrîţi, aceştia sînt obligaţi să compenseze cheltuielile de judecată în mod egal, proporţional sau solidar, în funcţie de interesul fiecăruia ori de caracterul litigiului dintre ei. Dacă unul dintre coparticipanţi a utilizat mijloace speciale de apărare judiciară, ceilalţi nu sînt responsabili de cheltuielile lui.

Astfel, luând în considerație faptul că, pretenția reclamantului în partea atragerii la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului S.R.L. ”OMEC” în persoana administratorului Cecan Vadim și asociatului Zambițchi Marcel și încasarea din contul acestora a sumei de 962 754,79 lei în contul masei debitoare a S.R.L. ”OMEC”, urmează a fi

satisfăcută, instanța consideră necesar de a admite solicitarea reclamantului cu privire la încasarea cheltuitelor.

Așadar, lichidatorul S.R.L. ”OMEC”, Svetlana Cojocaru în cadrul examinării acțiunii a suportat cheltuieli în sumă de 616 lei pentru citarea pârâților prin aviz publicitar care a fost public în Monitorul Oficial, astfel lichidatorul a confirmat cheltuielile suportate prin ordinul de plată nr. 135 din 05 ianuarie 2023 în sumă de 186 lei, ordinul de plată nr. 168 din 06 februarie 2024 în sumă de 280 lei și ordinul de plată nr. 1802 din 05 iunie 2024 în sumă de 150 lei.

Reținând cele constatate supra precum și normele de drept enunțate instanța de judecată va încasa în mod solidar de la Cecan Vadim și Zambițchi Marcel cheltuielile de judecată, în sumă de 616 lei în beneficiul S.R.L. ”OMEC”.

În conformitate cu art. 98 alin. (1) al Codului de Procedură Civilă, *cheltuielile aferente judecării cauzei, suportate de instanţa judecătorească, precum şi taxa de stat, de a căror plată reclamantul a fost scutit, se încasează la buget de la pîrît proporţional părţii admise din acţiune dacă pîrîtul nu este scutit de plata cheltuielilor de judecată.*

Având în vedere că, lichidatorul „OMEC” SRL, Cojocaru Svetlana la depunerea cererii de atragere la răspundere subsidiară a beneficiat de dreptul de amânare a plății taxei de stat conform prevederilor art. 86 alin. (2) CPC, iar cererea acestuia urmează a fi admisă, instanța de insolvabilitate conchide de a încasa în mod solidar din contul lui Cecan Vadim și Zambițchii Marcel în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 25 000(douăzeci și cinci mii) lei.

În conformitate cu prevederile art. art. 247, 248 alin. (1), lit. c) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012 şi art. art. 86, 94, 98, 236, 238-241 CPC, instanţa de judecată

h o t ă r ă ş t e :

Se admite integral cererea depusă de lichidatorul Societății cu răspundere limitată ”OMEC” – Cojocaru Svetlana privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului Societății cu răspundere limitată ”OMEC” în persoana administratorului Cecan Vadim și asociatului Zambițchi Marcel cu încasarea din contul acestora a sumei de 962 754,79 lei în contul masei debitoare a Societății cu răspundere limitată ”OMEC”, precum și încasarea cheltuielilor de judecată.

Se atrag la răspundere subsidiară membrii organului de conducere a debitorului Societății cu răspundere limitată ”OMEC” în persoana administratorului Cecan Vadim și asociatului Zambițchi Marcel.

Se încasează în mod solidar din contul membrilor organului de conducere a debitorului Societății cu răspundere limitată ”OMEC” în persoana administratorului Cecan Vadim și asociatului Zambițchi Marcel în beneficiul Societății cu răspundere limitată ”OMEC” (în procedura falimentului) suma de 962 754(nouă sute șaizeci și două mii șapte sute cincizeci și patru) lei 79 bani.

Se încasează în mod solidar de la Cecan Vadim și Zambițchi Marcel în beneficiul Societății cu răspundere limitată ”OMEC” (în procedura falimentului) suma de 616(șase sute șaisprezece) lei, cu titlu de cheltuieli de judecată.

Se încasează în mod solidar de la Cecan Vadim și Zambițchi Marcel în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 25 000(douăzeci și cinci mii) lei.

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

Preşedinte de şedinţă,

judecător Nicolae Șova