Dosar nr. 2i-156-1/24

HOTĂRÎRE

04 februarie 2026 mun. Chișinău

Judecătoria Chișinău, sediul Central
Având în componența sa:
Președintele ședinței, judecător Natalia Iordachi
Grefier Crina Ipati-Cebotari, Evtodiev
Marina

Cu participarea reprezentantului Serviciului Fiscal de Stat, în baza procurii Talpă Victoria, a reprezentantului pîrîtului, în baza mandatului Bajurean Ghenadie, a pîrîtului Nacu Eugeniu, în absența lichidatorului S.R.L. ”Hamster”, Fanari Svetlana, care a solicitat examinarea cauzei în absență,

Examinînd în ședință publică cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat împotriva lui Nacu Eugeniu, intervenient accesoriu lichidatorul S.R.L. ”Hamster”, Fanari Svetlana privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a S.R.L. ”Hamster”,

a constatat:

La data de 03.04.2024 creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul S.R.L. ”Hamster”.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 08 aprilie 2024 s-a admis spre examinare cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de S.R.L. ”Hamster”.

Prin hotărîrea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 13 iunie 2024 s-a admis cererea introductivă s-a constatat insolvabilitatea debitorului S.R.L. ”Hamster” şi s-a dispus iniţierea procedurii simplificate a falimentului cu dizolvarea S.R.L. ”Hamster”, în calitate de lichidator a fost desemnată Fanari Svetlana, deținătoarea autorizaţiei nr.104 din 14.01.2015 eliberată de Ministerul Justiţiei al RM.

La data de 12.12.2024 creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de chemare în judecată față de Nacu Eugeniu, intervenient accesoriu lichidatorul S.R.L. ”Hamster”, Fanari Svetlana privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Hamster”.

În motivarea cererii a invocat că în cadrul şedinţei de validare a creanţelor, a fost validată creanţa Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 1 583 912,94 lei,

constituită din: creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 656 730,00 lei; creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 927 182,94 lei.

Restanţa faţă de Bugetul public naţional s-a format în temeiul deciziilor de încălcare a legislaţiei nr. 61/2 din 12.04.2017, nr. 120/348 din 13.03.2018, nr. 120/740 din 26.04.2018 şi nr. 128/1292 din 15.10.2020, obligaţii care până-n prezent nu au fost onorate de către debitor.

Totodată, având în vedere că debitorul S.R.L. „Hamster" nu dispune de careva bunuri care ar putea fi valorificate întru stingerea creanţelor validate, iar pe conturile bancare lipsesc mijloacele financiare, constată că unica modalitate de stingere a creanţelor validate ale Serviciului Fiscal de Stat este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului.

Conform informaţiei din Sistemul informaţional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, administrator statutar al S.R.L. „Hamster" din data de 09.09.2010, până la data intentării procesului de insolvabilitate este Nacu Eugeniu.

Astfel, reieşind din cele menţionate supra, este indubitabil că Nacu Eugeniu Romeo este persoana căreia îi poate fi imputabilă răspunderea subsidiară.

Un temei care probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară, constituie acţiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) a Legii insolvabilităţii, determinate prin ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire.

Astfel, prin încheierea Judecătoriei Chişinău, sediul Central, nr. 2 i-l56/24 din 08.04.2024, s-a admis spre examinare cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de S.R.L. „Hamster".

Potrivit încheierii menţionate supra, s-a obligat debitorul să transmită administratorului provizoriu în cel mult 3 zile lucrătoare de la cerere, informaţiile solicitate de acesta apreciate ca fiind necesare, cu privire la activitatea şi la patrimoniul său, precum şi documentele activităţii economice şi documentele de evidenţă contabilă care or fi reţinute de administratorul provizoriu spre documentare.

Astfel, întrucât registrele si documentele contabile nu au fost predate administratorului provizoriu/ lichidatorului se creează prezumţia că administratorul societăţii fie a ţinut o contabilitate fictivă, fie a ascuns cu bună ştiinţă realitatea economico-financiară, fie a făcut să dispară documente contabile.

În circumstanţele enunţate supra, este evident că conducerea S.R.L. „Hamster" şi anume Nacu Eugeniu, nu a respectat obligaţiile ce îi revin în conformitate cu Legea insolvabilităţii, Legea contabilităţii, ceea ce a dus în cele din urmă la prejudicierea intereselor atât ale întreprinderii, cât şi ale creditorilor.

Astfel, rezultă că neprezentarea contabilităţii a generat inevitabil o serie de consecinţe în vederea stingerii creanţelor creditorilor validaţi în cadrul procesului de insolvabilitate intentat faţă de debitorul S.R.L. „Hamster”.

În consecinţă, în lipsa contabilităţii, sunt prejudiciaţi creditorii S.R.L. „Hamster” prin lipsirea acestora în vederea identificării şi lichidării patrimoniului debitorului întru executarea creanţelor în cadrul procesului de insolvabilitate.

Menționează că debitorul S.R.L. „Hamster” a fost supus controlului fiscal prin metode şi surse indirecte, pentru perioadele A/2014-A/2017.

Ca urmare a controlului fiscal efectuat a fost încheiat actul de control nr. 5-686936 prelungit pe formularul nr. 5-686937 din 03.04.2018 şi emisă decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. 120/740 din 26.04.2018, prin care au fost stabilite mai multe încălcări ale legislaţiei, şi anume: lipsa evidenţei contabile pentru perioada 01.01.2014-31.12.2017, ceea ce a făcut imposibilă efectuarea controlului fiscal prin verificarea totală; neprezentarea documentelor la citaţia organului fiscal; estimarea impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător pentru anul 2014 în sumă de 146 051 lei, A/2015 în sumă de 101 020 lei, A/2016 în sumă de 103 076 lei, A/2017 în sumă în sumă de 7 125 lei; neachitarea în termen a impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător A/2014, A/2015, A/2016, A/2017; neachitarea în termen a impozitului pe venit în rate pentru A/2014, A/2015, A/2016, A/2017; prezentarea declaraţiilor cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12) pentru A/2014, A/2015 cu informaţii neautentice; neprezentarea declaraţiilor cu privire la impozitul pe venit (Forma YEN12) pentru A/2016, A/2017 cu calcularea obligaţiilor suplimentare (2 cazuri); estimarea TVA la buget în sumă de 299 458 lei, inclusiv, pentru perioadele fiscale L/04/2015, L/07/2015, L/08/2015, L/09/2015, L/1 0/2015, L/11/2015, L/12/2015 în sumă de 224 575 lei, L/02/2016, L/03/2016, L/04/2016, L/05/2016, L/07/2016, L/08/2016, L/09/2016, L/11/2016 - în sumă de 74 883 lei; neachitarea în termen a taxei pe valoare adăugată; prezentarea declaraţiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/04/2015, L/07/2015, L/08/2015, L/09/2015, L/10/2015, L/11/2015, L/12/2015, L/02/2016, L/03/2016, L/04/2016, L/05/2016, L/07/2016, L/08/2016, L/09/2016, L/11/2016 cu informaţii neautentice, fapt care a dus la apariţia obligaţiilor suplimentare la buget (14 cazuri).

Prin urmare, conform deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. 120/740 din 26.04.2018, s-a decis a încasa la buget sumele impozitelor taxelor şi altor plăţi estimate în rezultatul controlului în sumă de 656 730 lei; a încasa la buget majorare de întârziere calculată în rezultatul controlului în sumă de 105 843 lei; a aplica amenzi pentru încălcările legislaţiei în sumă de 258 891 lei.

Remarcă că decizia menţionată supra nu a fost contestată în instanţa de judecată, astfel este document executoriu.

De asemenea, menționează că debitorul S.R.L. „Hamster” a fost supus controlului fiscal efectuat prin metoda verificării operative, fiind întocmit actul de control nr. 1-769138 din 16.03.2017 şi emisă decizia nr. 61/2 din 12.04.2017, prin care s-a constatat că, contribuabilul este obligat...să efectueze încasările băneşti în numerar prin intermediul dispozitivelor şi sistemelor pentru înregistrarea operaţiunilor cu numerar, respectând reglementările aprobate de Guvern, contribuabilul S.R.L. „Hamster” a efectuat încasări băneşti în numerar, în lipsa dispozitivelor şi sistemelor pentru înregistrarea operaţiunilor cu numerar la încasarea mijloacelor băneşti în sumă de 100,00 euro.

Prin urmare, conform deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. 61/2 din 12.04.2017, s-a decis a aplica amenzi pentru încălcările legislaţiei în sumă de 7 000 lei.

Astfel, necontabilizarea veniturilor obţinute din tranzacţiile în numerar prin evitarea utilizării echipamentelor de casă şi control poate fi considerată o formă de contabilitate fictivă. Contabilitatea fictivă implică înregistrarea eronată sau neînregistrarea deliberată a tranzacţiilor financiare pentru a distorsiona situaţia financiară reală a unei entităţi.

Un alt temei care probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară, constituie acţiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. h) a Legii insolvabilităţii, determinate prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Constată că la data de 26.04.2018 a fost emisă decizia de încălcare a legislaţiei nr. 120/740, prin care s-a decis de a încasa la buget suma totală de 1 021 464 lei.

Prin urmare, consideră că decizia de încălcare a legislaţiei nr. 120/740 din 26.04.2018, urma a fi executată în termen de 30 de zile din data pronunţării. Pentru perioada respectivă nu se suspendă calcularea majorării de întârziere.

Menționează că termenul de 30 de zile pentru depunerea cererii introductive de către debitorul S.R.L. „Hamster”, urmează a fi calculat din data de 26.06.2018, or neachitarea obligaţiilor fiscale calculate în baza decizia de încălcare a legislaţiei nr. 120/740 din 26.04.2018, denotă incapacitatea de plată a acestuia.

Deci, odată cu apariţia incapacităţii de plată, administratorul statutar Nacu Eugeniu urma să depună până la data de 26.07.2018 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 faţă de debitorul S.R.L. „Hamster”, a fost intentat la cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat la data de 03.04.2024, care a fost admisă spre examinare prin încheierea nr. 2 i-l56/24 din 08.04.2024 a Judecătoriei Chişinău, sediul Central.

Astfel, membrul organului de conducere în calitatea acestuia de administrator statutar al S.R.L. „Hamster”, a încălcat prevederile legale şi nu a manifestat diligenţa corespunzătoare în vederea înaintării cererii introductive, aceasta fiind înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat la data de 03.04.2024. Or, acesta a comis fapte ilicite, care se încadrează în dispoziţiile art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilităţii.

La caz, nedepunerea cererii introductive până la data de 26.07.2018 de către administratorul statutar al S.R.L. „Hamster, a dus la acumularea suplimentară a restantei fată de Serviciul Fiscal de Stat în sumă totală de 547 448,94 lei (majorări de întârziere).

Astfel, există o relaţie de cauzalitate directă între acţiunile şi omisiunile administratorului statutar Nacu Eugeniu şi prejudiciul suferit de creditor.

Consideră că prin nerespectarea normelor imperative ale legislaţiei se confirmă caracterul ilicit al acţiunilor membrilor organelor de conducere al S.R.L. „Hamster”, în persoana administratorului Nacu Eugeniu, fapt ce generează temei de atragere la răspundere subsidiară.

În temeiul celor expuse a solicitat admiterea acţiunii; atragerea la răspundere patrimonială subsidiară a membrului organului de conducere al debitorului S.R.L. „Hamster” în persoana administratorului statutar şi unic fondator Nacu Eugeniu; încasarea de la Nacu Eugeniu în beneficiul masei debitoare S.R.L. „Hamster în sumă totală de 1 583 912,94 lei, constituită din creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 656 730,00 lei şi creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 927 182,94 lei.

Reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, Talpă Victoria în ședința de judecată a susținut cererea depusă și a solicitat admiterea ei pe motivele de fapt și de drept invocate.

Reprezentantul pîrîtului Nacu Eugeniu, avocatul Bujorean Ghenadie a susținut referința depusă și a solicitat respingerea cererii.

A invocat că nu au fost prezentate probe pertinente şi concludente ce ar dovedi că apariția stării de insolvabilitate a debitorului este imputabilă anume administratorul statutar Nacu Eugeniu, care a deținut această calitate până la data intentării procesului de insolvabilitate.

Pîrîtul Nacu Eugeniu în ședința de judecată a susținut poziția reprezentantului său și a slicitat respingerea cererii.

Intervenientul accesoriu lichidatorul S.R.L. ”Hamster”, Fanari Svetlana prin intermediul cancelariei, la data de 08.12.2025 a depus referința prin care a solicitat admiterea cererii depuse de Serviciul Fiscal de Stat și petrecerea ședinței în absența sa.

Audiind participanții la proces, examinând temeinicia cererii înaintate în raport cu materialele dosarului și normele legale în vigoare, instanţa de judecată

conchide că cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Hamster” în persoana administratorului statutar Nacu Eugeniu urmează a fi admisă parțial din următoarele considerente.

Așadar, Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Hamster” în persoana administratorului statutar Nacu Eugeniu, cu încasarea din contul acestuia a sumei în mărime de 1 583 912,94 lei, în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e) și h) din Legea insolvabilității, adică ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire și nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Conform informaţiei din Sistemul informaţional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, administrator statutar al S.R.L. „Hamster” din data de 09.09.2010, până la data intentării procesului de insolvabilitate este Nacu Eugeniu.

Conform art. 248 alin. (1) al Legii insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012, „dacă în cadrul procesului sunt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariția stării de insolvabilitate a debitorului, la cererea administratorului/ lichidatorului, instanţa de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere şi/sau de supraveghere, precum şi de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin una dintre următoarele acţiuni:

e) ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire;

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

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

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

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

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

întreprinderii.

Potrivit art. 247 alin. (1) din Legea insolvabilității, 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.

Atragerea la răspunderea subsidiară prevăzută de art. 248 din Legea insolvabilității, este una din formele răspunderii civile delictuale.

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

Prin urmare pentru atragerea membrilor organelor de conducere la răspundere subsidiară în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e) și h) din Legea insolvabilității, urmează a fi demonstrate toate elementele răspunderii delictuale pentru fiecare faptă ilicită prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) și h) Legea insolvabilității.

Respectiv, instanța mai jos v-a analiza fiecare temei de atragere la răspundere subsidiară invocată de reclamant.

Referitor la temeiul de atragere la răspundere subsidiară prevăzut de art. 248 lit. e) Legea insolvabilității, ţinere a unei contabilităţi contrare legii.

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

Conform art.7 alin.(1) și (2) Legea contabilității, standardele de contabilitate constituie baza ţinerii contabilităţii şi raportării financiare de către entităţi şi sînt parte componentă a cadrului juridic al Republicii Moldova. Pentru entitate, standardele de contabilitate sînt obligatorii şi acestea se selectează în conformitate cu art.4. Entitatea este obligată să ţină contabilitatea şi să întocmească situaţiile financiare în modul prevăzut de prezenta lege, de standardele de contabilitate, de planul de conturi contabile şi de alte acte normative aprobate în conformitate cu art.11 alin.(2) lit.a).

Articolul 13 alin. (1) lit. a), alin. (2) lit. a) și h) din Legea contabilității prevede că răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine conducerii (organului executiv) – în entitatea cu răspundere limitată; Persoanele specificate la alin.(1) sînt obligate: să organizeze şi să asigure ţinerea contabilităţii

în mod continuu din momentul înregistrării pînă la lichidarea entităţii. să asigure întocmirea şi prezentarea situaţiilor financiare în conformitate cu prezenta lege şi cu standardele de contabilitate.

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

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

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

Prin actul de control fiscal nr. 5-686936 prelungit pe formularul nr. 5-686937 din 03.04.2018 s-a constatat lipsa evidenţei contabile pentru perioada 01.01.2014-31.12.2017, ceea ce a făcut imposibilă efectuarea controlului fiscal prin verificarea totală; neprezentarea documentelor la citaţia organului fiscal; estimarea impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător pentru anul 2014 în sumă de 146 051 lei, A/2015 în sumă de 101 020 lei, A/2016 în sumă de 103 076 lei, A/2017 în sumă în sumă de 7 125 lei; neachitarea în termen a impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător A/2014, A/2015, A/2016, A/2017; neachitarea în termen a impozitului pe venit în rate pentru A/2014, A/2015, A/2016, A/2017; prezentarea declaraţiilor cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12) pentru A/2014, A/2015 cu informaţii neautentice; neprezentarea declaraţiilor cu privire la impozitul pe venit (Forma YEN12) pentru A/2016, A/2017 cu calcularea obligaţiilor suplimentare (2 cazuri); estimarea TVA la buget în sumă de 299 458 lei, inclusiv, pentru perioadele fiscale L/04/2015, L/07/2015, L/08/2015, L/09/2015, L/1 0/2015, L/11/2015, L/12/2015 în sumă de 224 575 lei, L/02/2016, L/03/2016, L/04/2016, L/05/2016, L/07/2016, L/08/2016, L/09/2016, L/11/2016 - în sumă de 74 883 lei; neachitarea în termen a taxei pe valoare adăugată; prezentarea declaraţiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/04/2015, L/07/2015, L/08/2015, L/09/2015, L/10/2015, L/11/2015, L/12/2015, L/02/2016, L/03/2016, L/04/2016, L/05/2016, L/07/2016, L/08/2016, L/09/2016, L/11/2016 cu informaţii neautentice, fapt care a dus la apariţia obligaţiilor suplimentare la buget (14 cazuri).

Pentru această faptă ilicită, a fost emisă Decizia Serviciului Fiscal de Stat asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 120/740 din 26.04.2018, în baza

prevederilor art. 241 alin. (2) Cod Fiscal, conform căreia s-a decis de a aplica amendă pentru încălcările legislaţiei fiscale 50 000 lei, pentru lipsa totală a evidenţei contabile pentru perioada 01.01.2014 - 31.12.2017.

Respectiv suma de 50 000 lei, care constituie sancțiunea pentru lipsa totală a evidenţei contabile pentru perioada 01.01.2014 - 31.12.2017, este în legătură cauzală directă cu fapta ilicită comisă și anume, neținerea contabilității.

În rest, faptele de neachitare a impozitului pe venit stabilite prin Decizia Serviciului Fiscal de Stat asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 120/740 din 26.04.2018, nu constituie temei de atragere la răspundere subsidiară prevăzut de prevederile art. 248 din Legea insolvabilității.

Administratorul S.R.L. „Hamster”, Nacu Eugeniu încălcînd prevederile art. 72 din Legea cu privire la societățile cu răspundere limitată și aceste prevederi legale sus citate care obligă întreprinderea să țină contabilitatea a comis o faptă ilicită.

Prin ținerea unei contabilități contrare prevederilor legale se înțelege săvîrșirea acelor fapte ilicite, prin care se încalcă Legea contabilității, indiferent dacă aceasta reprezintă infracțiuni, contravenții sau simple delicte civile.

Prin urmare, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia că în privința acestui temei de atragere la răspundere subsidiară, art. 248 alin. (1), lit. e) din Legea insolvabilității, sunt întrunite toate elementele răspunderii delictuale, și anume faptă ilicită, vinovăție prejudiciu și legătură cauzală dintre fapta ilicită comisă și prejudiciu cauzat.

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

Referitor la temeiul de atragere la răspundere subsidiară prevăzut de art. 248 lit. h) Legea insolvabilității.

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

Conform art.14 alin.(1) și (3) 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 şi în cazul în care: a) executarea integrală a creanţelor scadente ale unui sau ale mai multor creditori poate cauza imposibilitatea satisfacerii integrale la scadenţă a creanţelor celorlalţi creditori; b) în cadrul lichidării, care se efectuează conform altor legi, devine evident că debitorul nu poate satisface integral creanţele creditorilor.(3) Debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai tîrziu de expirarea a

30 de zile calendaristice din data survenirii temeiurilor indicate în prezentul articol la alin.(2) şi la art.10 alin.(2).

Serviciul Fiscal de Stat calculînd că, administratorul statutar avea obligația de a depune cererea introductivă în termen de 30 zile din data de 26.06.2018, nu a demonstrat restul elementelor răspunderii delictuale în privința acestui temei și anume, prejudiciul cauzat prin încălcarea acestei fapte ilicite, vinovăția și legătura cauzală dintre fapta ilicită și prejudiciu.

Astfel, Serviciul Fiscal de Stat nu a argumentat cu cît au crescut creanțele de la această dată cînd considera că debitorul S.R.L. ”Hamster” avea obligația să depună cererea introductivă și care datorii puteau fi evitate prin depunerea cererii introductive în termen.

Or, legiuitorul a prevăzut că, doar prejudiciul aflat în legătură cauzală cu nedepunerea cererii poate fi pus în sarcina organelor de conducere a întreprinderii.

Prin urmare, pentru fapta ilicită prevăzută de art. 248 lit. h) din Legea insolvabilității nu sunt întrunite toate elementele răspunderii delictuale, și anume prejudiciu și legătura cauzală dintre faptă ilicită și prejudiciu.

Totodată, în conformitate cu art. 94 alin. (1) CPC, instanţa judecătorească obligă partea care a pierdut procesul să plătească, la cerere, părţii care a avut cîştig de cauză cheltuielile de judecată. Dacă acţiunea reclamantului a fost admisă parţial, acestuia i se compensează cheltuielile de judecată proporţional părţii admise din pretenţii, iar pârâtului – proporţional părţii respinse din pretenţiile reclamantului.

Prin urmare, având în vedere faptul că pretențiile reclamantului adresate împotriva lui Nacu Eugeniu au fost considerate întemeiate parțial, din contul reclamantului în temeiul art. 94 alin. (1) CPC, urmează a fi încasată taxa de stat în sumă de 2 049 lei, proporțional pretențiilor admise.

În temeiul art. 247, 248 lit. e) Legea insolvabilității, art.1998 Cod civil, Cod civil, art.206, art.118 alin.(1), art.238-240 Cod de procedură civilă, instanța

Hotărăște:

Se admite parțial cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat împotriva lui Nacu Eugeniu, intervenient accesoriu lichidatorul S.R.L. ”Hamster”, Fanari Svetlana privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a S.R.L. ”Hamster”.

Se atrage la răspundere subsidiară administratorul statutar al S.R.L. ”Hamster”, Nacu Eugeniu și se încasează din contul lui Nacu Eugeniu, INDP ***** în beneficiul S.R.L. ”Hamster” prejudiciu în sumă de 50 000 (cinci zeci mii) lei.

În rest cererea de chemare în judecată se respinge.

Se încasează din contul lui Nacu Eugeniu, INDP ***** în beneficiul statului taxa de stat în sumă de 2 049 (două mii patruzeci și nouă) lei, 96 bani.

Hotărârea este executorie dar poate fi contestată cu apel la Curtea de Apel Centru în termen de 15 zile de la pronunțare prin intermediul judecătoriei Chișinău, sediul Central.

Judecătorul Natalia Iordachi