Dosarul nr. 2i-8/1/2024
2-25080199-28-2i-06062025

HOTĂRÎRE
În numele legii

10 februarie 2026 mun. Edineț

Judecătoria Edineţ, sediul Central

Instanța compusă din:

Președintele ședinței, judecătorul Natalia Bobu

grefier Cristina Albu

cu participarea reprezentantului creditorului Serviciul Fiscal de Stat Cliofos Elena și reprezentantul pârâtei Voinițchii Veronica, avocata Botnari Vitalia, în lipsa lichidatorului SRL „Ebagshop” în procedura falimentului simplificat, Ciobanu Daniela și pârâtului Guțu Victor, care au fost citați legal,

în sediul instanței, în ședință publică a judecat cauza civilă la cererea de chemare în judecată înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat și lichidatorul SRL „Ebagshop” în procedura falimentului simplificat, Ciobanu Daniela privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a SRL „Ebagshop”, în procedura falimentului simplificat,

a constatat:,

La data de 05 iunie 2025 reprezentantul creditorului Serviciul Fiscal de Stat, director adjunct Sergiu Chircu, s-a adresat în instanța de judecată cu cerere către Voinițchii Veronica și Guțu Victor privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL „Ebagshop” în procedura falimentului simplificat și încasarea de la Voinițchi Veronica și Guțu Victor în mod solidar în beneficiul masei debitore a creanțelor SFS validate și nestinse în sumă totală de 2586927,23 lei.

În motivarea cererii a indicat că, Serviciul Fiscal de Stat a fost validat cu creanţele în sumă de 2 586 928,23 lei, inclusiv:

- creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 2 059 222,27 lei;
- creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 527 705,96 lei.

Obligaţiile fiscale menţionate cuprind perioada de activitate a contribuabilului anterior intentării procesului de insolvabilitate, care s-au format în baza dărilor de seamă prezentate, precum şi în baza deciziilor asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. 783/2090 din 20.06.2023, nr. 516/2100 din 21.06.2023, nr. 102/2-2 din 17.07.2023, nr. 780/1958 din 12.06.2024, obligaţii care nu au fost onorate de către debitor.

Având în vedere că debitorul SRL „Ebagshop” nu dispune de masă debitoare care ar putea fi valorificată 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 prin prisma art. 247, 248 al Legii insolvabilităţii.

Conform informaţiei din Sistemul informaţional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, în perioada când a fost organizată activitatea care a dus în supra îndatorarea debitorului, erau Director şi contabil al SRL „Ebagshop" Voiniţchi Veronica IDNP ***** şi director Guţu Victor IDNP ***** până la data intentării procesului de insolvabilitate.

Unu din temeiurile care probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrului organelor de conducere a SRL „Ebagshop" constituie acțiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. a), b) și c) a Legii insolvabilității și anume folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal și desfășurarea unei activități comerciale sau creditelor debitorului în interes personal și desfășurarea unei activități comerciale în interes personal sub acoperire debitorului, cît și majorarea fictivă a pasivelor debitorului și/sau deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului.

Ca urmare a efectuării controlului fiscal încheiat cu actul de control din 27.05.202 nr. 5-733954, prelungit pe formularele nr. 5-733948, nr. 5-733997 au fost constatate următoarele:

Conform Deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către SRL „Guţu-Trans", adoptată pe marginea actului de control din 07.03.2024, întocmit în rezultatul controlului fiscal efectuat prin metoda verificării totale, ca urmare a intentării procesului de insolvabilitate, conform hotărârii din 08.02.2024 nu s-au confirmat tranzacţiile înregistrate între SRL „Ebagshop" şi SRL „Guţu Trans", de producţie agricolă în sumă de 34 1111 947 lei pentru perioada de activitate din 01.12.2022 - 31.05.2023.

Ca rezultat efectuării controlului fiscal la SRL „Ebagshop" s-a constatat, în perioada *16.12.2022-10.05.2023*, SRL „Ebagshop", în baza facturilor fiscale eliberate, a documentat livrări de producţie agricolă în valoare totală de 36 108 834 lei, TVA aferentă în sumă de 2 888 707 lei în adresa mai multor agenţi economici, inclusiv către SRL „Guţu Trans".

Subsecvent, potrivit actului de control, s-a constatat lipsa intrării de producţie, respectiv SRL „Ebagshop" a fost în incapacitate de a efectua livrări de mărfuri în valoare de 36 108 834 lei TVA aferentă în sumă de 2 888 707 lei.

În acest context, documentele primare: facturile fiscale menţionate în tabelul nr.14 din actul de control din 27.05.2024, documente din numele SRL „Ebagshop" către SRL „Orom-Imexpo", SRL „Drancor-Premium", SRL „Casanaceb-Grup", SRL „Cotoman-Agro", SRL „Licorent-Agro", II „Ion Bizgan", SRL „Crealex Group", SRL „Gutu-Trans", nu pot să reflecte fapte economice care

au avut loc, fapt ce denotă caracterul fictiv al tranzacţiei (deoarece nu putea să fie comercializată marfa care nu există).

Astfel, se denotă caracter fictiv al tranzacţiilor încheiate care nu au avut loc.

La fel, potrivit actului de control fiscal la SRL „Ebagshop" a fost constatat, că în perioada fiscală L/12/2022-L/05/2023 au fost extrase mijloace băneşti prin ATM-uri din diferite localităţi ale R.Moldova în suma totală de 36 274 750 lei, fiind ascunsă destinaţia folosirii mijloacelor băneşti a întreprinderii, ceia ce justifică folosirea bunurilor debitorului în interesul personal al persoanelor cu funcţie de conducere şi sunt pasibile de răspundere subsidiară.

Mai mult ca atât, a atras atenţia la relaţii specifice între SRL Guţu Trans şi SRL Ebagshop, or în urma restabilirii de către lichidator a actelor SRL Ebagshop s-a constatat că prin procura nr. 2- 2195 din 01.04.2023, autentificată de notarul Agachi Aliona, Guţu Victor în calitate de asociat şi administrator SRL Guţu Trans împuterniceşte pe dna Voinițchi Veronica să reprezinte interesele societăţii în toate organele competente, instituţii de stat şi bancare şi să exercite toate împuternicirile stabilite de legislaţia civilă a RM.

S-a mai stabilit că contractul de vânzare-cumpărare a părţii sociale din 06.04.2023, este semnat de către Voinițchi Veronica având calitatea şi de vânzător şi de cumpărător.

Astfel, se constată suspicioasă activitatea membrilor organelor de conducere a debitorului SRL „Ebagshop" şi tranzacţiile suspecte, cu unul şi acelaşi agent economic.

În acest sens, a comunicat, că de către lichidator a fost remisă Sesizare în adresa Procuraturii Generale a RM pentru examinarea prin prisma legislaţiei penale a acţiunilor lui Guţu Victor şi contabilului Voinițchi Veronica.

A concluzionat, că persoanele, cu funcţie de conducere a debitorului au admis fapte ilicite de natură contabilă, prin intermediul căreia aceştia au ascuns activul patrimonial sau l-au deturnat de la destinaţia normală în interes personal, iar în consecinţă au prejudiciat interesele creditorilor debitorului persoană juridică. Respectiv, urmare a controlului fiscal efectuat s-a constatat, că facturile fiscale menţionate în actul de control documentate din numele SRL „Ebagshop" către agenţi economici menţionaţi, nu pot să reflecte fapte economice care au avut loc, fapt ce denotă caracterul fictiv al tranzacţiei, (deoarece) nu putea să fie comercializată marfa care nu exista). Respectiv, facturile fiscale eliberate; fictiv reflectă operaţiuni economice, care de fapt nu au avut loc, prin ce au fost încălcate prevederile art. 8 alin. (2) lit. c), d) din Codul fiscal, art. 11 alin. (l), alin. (3) şi alin. (16), art. 12 alin. (l) lit. a), art. 18 alin.(l, 3) din Legea contabilităţii şi raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.

Alt temei ce probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ar constitui acţiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) a Legii insolvabilităţii, şi anume ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii.

Potrivit constatărilor din actul de control din 27.05.2024, la data de 16.05.2024 pentru efectuarea controlului fiscal prin metoda de verificare totală, administratorul autorizat a prezentat parţial documentele contabile.

În această ordine de idei, raportate la circumstanțele cauzei, au comunicat că de către Serviciul Fiscal de Stat a fost efectuat control fiscal la debitor SRL „Ebagshop" privind corectitudinea respectării legislației fiscale pentru perioada de activitate 01.01.2020 – 31.03.2024.

Urmare a controlului fiscal efectuat a fost încheiat actul de control din 27.05.2024 nr. 5-733947, prelungit pe formularele nr. 5-733948, nr. 5-733997 prin care au fost stabilite mai multe încălcări ale legislației, după cum urmează:

- lipsa documentelor de evidenţă;
- micşorarea venitului impozabil din activitatea de întreprinzător pentru perioada A/2020 cu 119 472 lei;
- diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada A/2020 cu 8034 lei
- nerespectarea modului de întocmire şi prezentare a declaraţiei privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (forma VEN12) pentru perioadele fiscale A/2020 şi A/2023;
- majorarea nejustificată pentru L/05/2023 a impozitului pe venit reţinut la sursa de plată ca suma de 39 208,80 lei;
- nerespectarea modului de întocmire şi prezentare a Dării de seamă privind reţinerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi a contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (forma IPC21) pentru perioada fiscală L/05/2023 şi a Notei de informare privind salariul şi alte plăţi efectuate de către patron în folosul angajaţilor, precum şi plăţile achitate rezidenţilor din alte surse de venit decât salariul şi impozitul pe venit reţinut din aceste plăţi (forma IALS21) pentru perioada fiscală A/2023;
- determinarea estimativă a livrărilor în mărime totală de 39 584 238 lei în perioada A/2020- A/2023;
- diminuarea TVA aferentă bugetului în sumă totală de 117 445 lei;
- majorarea TVA la buget cu 124 857 lei;
- nerespectarea modului de întocmire a declaraţiilor privind TVA;
- diminuarea taxei pentru unităţile comerciale şi/sau de prestări servicii în sumă de 375 Iei;
- încălcarea modului de prezentare a dării de seamă pe taxele locale;

- nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a Dării de seamă pe taxele locale (Forma TL13).

Urmare controlului fiscal a fost emisă decizia nr. 780/1958 din 12 iunie 2024 asupra cazului de încălcare a legislaţiei, a fost cauzat un prejudiciu Bugetului Public Naţional în sumă de 86 300 lei, inclusiv:

- plăţi de bază - 8 409 lei;
- penalităţi — 12 980 lei;
- amenzi -64 911 lei, inclusiv pentru lipsa totală a evidenţei contabile pentru perioada supusă controlului, conform prevederilor art. 257 alin.(5) din Codul fiscal.

Mai mult ca atât, în perioada supusă controlului 01.01.2020-31.03.2024, au fost efectuate 3 controale fiscale la faţa locului: inclusiv prin metoda verificării faptice 2 controale şi 1 control prin metoda verificării prin contrapunere cu întocmirea actelor de control cu încălcări:

- actul nr. CA-26546/25-05-2023 din 24.05.2023, prin Decizia nr. 783/2090 din 20.06.2023 s-au aplicat sancţiuni fiscale în sumă de 4000 lei, care nu au fost achitate;
- actul nr. CA-27314/27-06-2023 din 27.06.2023, prin Decizia nr. 102/2-2 din 17.07.2023 s-au aplicat sancţiuni fiscale în sumă de 4 000 lei, care nu au fost achitate;
- actul nr. CA-26682/31-05-2023 din 26.052023, prin Decizia f/nr. din 23.062023 s-au aplicat sancţiuni fiscale în sumă de 6000 lei, care nu au fost achitate.

Aşadar, debitorul fiind în incapacitate financiară de aşi onora obligații de plată față de creditor continua activitatea inclusiv pînă în L/10/2023 prin prezentarea de rapoarte de către debitor.

Cele enunţate supra, adeveresc aplicabilitatea prevederilor art. 248 alin. (1) lit. e) și f) din Lege insolvabilității pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului SRL „Ebagshop” – directorul și contabil Voinițchi Veronica și director Guțu Victor.

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

A menţionat că, conform informaţiei din Sistemul Informaţional al Serviciului Fiscal de Stat, la data de 27.02.2023 debitorul a prezentat declaraţia cu privire la taxa pe valoarea adăugată la mărfurile produse și serviciile prestate pe teritoriul RM cu suma spre plată 249 719,43 lei pentru L/01/2023, ulterior a fost prezentată la data de 12.04.2023 declaraţia cu privire la taxa pe valoarea adăugată

la mărfurile produse şi serviciile prestate pe teritoriul RM corectată cu sumă spre plată 589 821,51 lei pentru perioada menţionată.

Debitorul a achitat doar o parte din datorie calculată. Suma restantă după prezentarea declaraţiei corectate din 12.04.2023 în mărime de 241 865,14 lei nu a fost stinsă, însă potrivit art.115 alin.2 din Codul fiscal obligaţia calculată urmează a fi achitată pentru fiecare perioadă fiscală, cel târziu la data stabilită pentru prezentarea declaraţiei pe această perioadă, adică 12.04.2023, dar care nu a fost achitat de către debitor.

În acest sens a conchis că, în circumstanţele enunţate, raportate la prevederile art.2 al Legii insolvabilităţii, care stipulează că incapacitatea de plată este prezumată în cazul în care debitorul este în întârziere de plată mai mult de 60 de zile, se atestă că debitorul SRL „Ebagshop” s-a aflat în incapacitate de plată începând cu 12.06.2023.

Aşadar, acesta era obligat în conformitate cu prevederile art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilităţii, în termen de 30 de zile de la data de 12.06.2023 să depună în instanţa de insolvabilitate cererea introductivă privind intentarea procedurii de insolvabilitate faţă de sine, obligaţie neîndeplinită de către debitor, fapt care constituie temei pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilităţii.

Constată, existenţa legăturii cauzale dintre fapta lui Veronica Voinițchii şi Guţu Victor de nedepunere a cererii introductive în privința debitorului insolvabil SRL „Ebagshop” şi cauzarea prejudiciului faţă de Bugetul Public Naţional în sumă totală de 2 586 928,23 lei, care reprezintă creanţe generate de fapta prejudiciabilă respectivă, care nu pot fi acoperite din masa debitoare. (f.d. 2-7)

La data de 21 iulie 2025 în adresa instanței a parvenit referința pârâtului Voinițchi Veronica, reprezentată de avocatul Sandu Stela, care pledează pentru respingerea cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL „Ebagshop” înaintată de serviciul Fiscal de Stat către Voinițchi Veronica și Guțu Victor ca neîntemeiată. În argumentarea opiniei sale a indicat următoarele.

În cererea formulată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, temei al atragerii la răspundere subsidiară a directorului Guţu Victor şi contabila Voinițchi Veronica s-au invocat dispoziţiile art. 248 alin.(l) lit. a), b), c), e), f) şi h) din Legea insolvabilităţii nr.149 din 29.06.2012.

Tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere, urmează să fie stabilit cert data survenirii temeiului indicat la art. 10 alin.(2) Legea insolvabilităţii nr.149 din 29.06.2012, adică incapacitatea de plată precum şi faptul că anume aceasta a avut ca efect apariţia stării de insolvabilitate.

Serviciul Fiscal de Stat, în cererea înaintată nu a indicat care din temeiurile prevăzute de art.248 alin.(l) din Legea insolvabilităţii, le incriminează directorului

Guțu Victor si contabilei Voinitchi Veronica, nu a făcut o delimitare în acest sens, nu a indicat cine chipurile a comis careva încălcări, nu a indicat care sunt acele încălcări.

Referitor la argumentul precum că, SRL „Ebagshop" nu dispune de masă debitoare, argument care nu este probat. Or, nu a fost prezentată nici o dovadă, precum că SRL „Ebagshop" nu dispune de masă debitoare.

Mai mult decît atît a indicat că nu au fost demonstrate nici una din situaţiile expres prevăzute de art. 248 alin. (l) din Legea insolvabilităţii nr. 149/29.06.2012, pentru răspunderea membrilor organelor de conducere ale debitorului.

Creditorul nu a adus probe care să demonstreze raportul contributiv al dnei Voiniţchi Veronica la starea de insolvabilitate a debitorului SRL „Ebagshop", iar argumentele declarative invocate în acest sens nu sunt suficiente pentru a se constata vinovăţia (culpa) pârâtei, vinovăţie care trebuie determinată în raport cu motivele care au cauzat insolvabilitatea.

Cu referire la temeiul prevăzut de art. 248 alin. (l) lit.e) din Legea insolvabilităţii, creditorul a susţinut că contabila Voiniţchi Veronica a ținut o contabilitate fictivă şi a făcut să dispară unele documente contabile, însă cele afirmate nu au fost probate. Mai mult ca atât, nu a fost dovedit nici raportul de cauzalitate între această faptă şi ajungerea întreprinderii în stare de insolvabilitate.

La fel a mai indicat că, inacţiunea prevăzută la art. 248 alin.(l) lit. h) din Legea insolvabilităţii nu trebuie să ducă (dar nici nu poate duce) la apariţia stării de insolvabilitate.

Prin urmare, inacţiunea prevăzută de art.248 alin.(l) lit. h) din Legea insolvabilităţii, nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14, spre deosebire de celelalte temeiuri, prevăzute în art. 1-8 din Legea insolvabilităţii, are specificul său şi anume: inacţiunile prevăzute la acest articol nu duc la apariţia stării de insolvabilitate, or anume apariţia acestei stări de insolvabilitate îl obligă pe administratorul întreprinderii să depună cerere introductivă; nedepunerea cererii introductive, duce la încasarea doar a obligaţiilor, apărute după expirarea termenului prevăzut la alin.(3) art. 14 din Legea insolvabilităţii.

După cum reiese din prevederea art.14 alin.(4) al Legii nr.149/2012, răspunderea subsidiară pentru nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate se limitează doar la obligaţiile apărute după expirarea termenului de 30 zile, stabilit pentru depunerea cererii introductive, nu şi obligaţiile apărute anterior expirării acestui termen.

Prin urmare, acţiunile culpabile ale contabilei Voiniţchi Veronica în gestionarea întreprinderii n-au fost demonstrate.

Creditorul nu a probat legătura cauzală între nedepunerea cererii introductive şi survenirea stării de insolvabilitate. Or, nu este clar cum nedepunerea

cererii introductive a dus la survenirea stării de insolvabilitate, în situaţia când o astfel de cerere urmează a fi depusă când debitorul de facto se găseşte în stare de insolvabilitate, existând unul dintre temeiurile prevăzute de art. 10 din Legea insolvabilităţii.

În asemenea circumstanţe, consideră că, nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate nu poate apriori genera/cauza starea de insolvabilitate.

Mai mult, nu s-a probat sub nici o formă legătura cauzală dintre suma pretinsă de Serviciul Fiscal de Stat a fi încasată şi inacţiunea contabilei Voinițchi Veronica exprimată prin nedepunerea cererii introductive în termenul prevăzut de art. 14 alin. 13) din Legea insolvabilităţii, ţinând cont de specificul acestui temei de atragere la răspundere subsidiară la care s-a făcut referire mai sus.

Incertitudinea în vederea apariţiei stării de insolvabilitate face ca argumentul că cet. Voinițchi Veronica nu a depus cerere de intentare a procedurii de insolvabilitate la timp să fie neîntemeiat, iarăşi făcând ca prevederile art. 248 din Lege să fie neaplicabile. Or, nu întotdeauna careva datorii duc la lichidarea întreprinderii.

A menționat că reclamantul nu indică momentul apariţiei stării de insolvabilitate, nu este indicată perioada, anul şi care chipurile sunt încălcările comise de contabila care au dus la insolvabilitatea întreprinderii.

La fel a atras atenţia că însăşi reclamantul/creditorul, a indicat în cerere faptul că în cadrul şedinţei de validare a creanţelor, au fost validate creanţele Serviciului Fiscal de Stat în sumă de 2 586 928,23 lei, inclusiv creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 2 059 222,27 lei, creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 527 705,96 lei. Respectiv suma de 2 586 928,23 lei deja a fost validată.

În consecinţă, nu s-au dovedit existenţa pretenţiilor invocate şi nici a fost prezentată careva bază probatorie întru confirmarea celor solicitate în privinţa cet. Voinițchi Veronica, argumentele fiind declarative, fapt ce contravine normelor legislative, or, prin prisma art.118 alin.(l) CPC a RM, fiecare parte trebuie să dovedească circumstanţele pe care le invocă drept temei al pretenţiilor şi obiecţiilor sale dacă legea nu dispune altfel.

Prin urmare consideră că nemotivat se solicită atragerea la răspundere subsidiară a cet. Voinitchi Veronica.

A menționat că Voinițchi Veronica nu a fost identificată ca persoană care poate fi atrasă la răspundere subsidiară şi nu s-a arătat culpa directă a acesteia la insolvabilitatea SRL „Ebagshop”.

Referitor la cheltuielile de judecată suportate de către Voinițchi Veronica acordarea asistenţei juridice, acestea urmează a fi compensate integral din contul reclamantului - Serviciului Fiscal de Stat.

Voinițchi Veronica este nevoită să suporte cheltuieli suplimentare de judecată in cadrul examinării prezentului litigiu, compuse din cheltuielile de asistenţă juridică, care urmează a fi recuperate din contul reclamantului prin prisma art.94 respectiv art.96 CPC RM. (f.d. 54-62)

La data de 02 octombrie 2025 lichidatorul debitorului SRL „Ebagshop" în procedura falimentului simplificat Daniela Ciobanu, s-a adresat în instanța de judecată cu cerere către Voinițchii Veronica și Guțu Victor privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL "Ebagshop" în procedura falimentului simplificat și încasarea de la Voinițchi Veronica și Guțu Victor în mod solidar în beneficiul masei debitore a creanțelor în sumă totală de 3085322,72 lei.

În motivarea cererii a indicat, că potrivit tabelului de creanţe, cuantumul creanţelor validate si incluse in tabelul definitiv consolidat al SRL „Ebagshop" în procesul simplificat de faliment simplificat constituie 3.085.322,72 lei. Creanţele admise în tabelul definitiv nu au fost contestate, inclusiv și nici de către reprezentantul debitorului.

La situaţia de astăzi, debitorul „EBAGSHOP" SRL (în procesul simplificat de faliment) nu dispune de bunuri în masa debitoare, care ar putea fi valorificate şi ar fi în stare să acopere valoarea masei credale.

Repsectiv, potrivit prevederilor legale enunţate, creanţele creditorilor sunt pasibile stingerii integrale, fie din contul patrimoniului debitorului sau cel al organelor de conducere a debitorului care au realizat gestiunea respectivă a debitorului.

În cadrul procesului de insolvabilitate, lichidatorul societăţii insolvabile a constatat ca atragerea la răspundere subsidiară a administratorului debitorului lui Gutu Victor si Voinițchi Veronica sunt întrunite circumstanţele prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. c), e) şi i) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012, şi anume: - deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului; - Tinerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum si contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire si a ştampilei; - comiterea cu intenţie a altor fapte care au cauzat insolvabilitatea debitorului

La caz, conchide că, administratorului statutar Guțu Victor și contabilul Voinițchi Veronica cad sub incidenţa prevederilor art. 248 a Legii insolvabilităţii şi sunt subiecţi pasibili de atragere la răspundere subsidiară.

Conform informaţiei prezentate de I.P. „Agenţia Servicii Publice", Departamentul înregistrare și licențiere a unităților de drept administrator a SRL „Ebagshop" este Guțu Victor anul naşterii *****i *****, buletin de identitate *****eliberat la data de 03 iunie 2021, codul de identitate *****, domiciliul: *****, r. *****. Potrivit contului generalizat al contribuabilului a Serviciului

Fiscal de Stat în calitate de contabil figurează - Voinițchii Veronica Boris, adresa de domiciliu: or. *****, *****, MD-7829.

În urma restabilirii de către lichidator a actelor SRL Ebagshop s-a constatat ca prin procura nr. 2-2195 din 01 aprilie 2023, autentificata de notarul Agachi Aliona, Guțu Victor în calitate de asociat și administrator al SRL „Gutu-Trans" împuternicește pe dna Voinițchi Veronica să reprezinte interesele societăţii în toate organele competente, instituții de stat și bancare și a exercitat toate împuternicirile stabilite de legislaţia civila a RM. Prin procura nr. 2-295 din 17.02.2023, autentificata de notarul Chiriliuc Iurie, SRL Gutu-Trans in persoana administratorului Guțu Victor încredințează cet. Voinițchi Veronica sa reprezinte interesele SRL Gutu-Trans, sa efectueze actele de gestiune a societăţii, sa ia orice hotarîre în numele SRL Gutu- Trans.

Prin Decizia privind înregistrarea modificărilor din 14.04.2023 operate în Registrul de stat al persoanelor juridice s-a exclus din componența asociaţilor pe Voinițchi Veronica, cod de identitate ***** cu partea sociala in valoare de 5400 lei (100%) si s-a inclus în componenta asociaţilor pe SPJL Gutu-Trans, cod fiscal 102160200396 cu partea sociala in valoare de 5400 lei (100%).

Contractul de vânzare-cumpărare a părți sociale nr. 1-573 din 06.04.2023, autentificat de notarul Agachi Aliona, prin care Voinițchi Veronica a vândut, iar SRL Gutu-Trans în persoana lui Voinițchi Veronica a cumpărat partea sociala a SR EBAGSHOP, este semnat de către Voinițchi Veronica având calitatea si de "vânzător" și de "cumpărător".

Este suspicios și faptul că numai la o luna de la modificarea adresei juridice a SRL Ebagshop, debitorul înregistrează în instanţa de insolvabilitate cerere de intentare a procesului de insolvabilitate fată de sine însăşi.

Reiesind din faptul ca administratorul debitorului Gutu Victor nu se afla la acel moment în teritoriul Republicii Moldova, iar ștampila SRL Ebagshop se afla la Voinițchi Veronica, putem prezuma că anume Voinițchi Veronica a falsificat semnătură lui Guțu Victor pe cererea introductivă și actele anexate, solicitînd intentarea procesului de insolvabilitate faţă de SRL Ebagshop.

Întru exercitarea atribuţiilor funcţionale, lichidatorul a constatat gestionarea defectuoasa a SRL Ebagshop, iar caracterul fictiv al tranzacţiilor înregistrate au condus la apariţia stării de insolvabilitate.

Despre acţiunile ilegale ale persoanelor care au gestionat SRL Egagshop, lichidatorul a sesizat Procuratura Generala, prin care a constatat că administratorul Guțu Victor și contabilul Voinițchi Veronica în exercitarea atribuţiilor au admis tranzacţii suspecte cu unul și acelaşi agent economic, ce conduc la bănuiala rezonabilă de configurare a unei scheme de spălare a banilor

A mai indicat că notificările adresate de administratorul autorizat către debitorul insolvabil şi către reprezentanţii organului de conducere, cu solicitarea

documentelor stipulate în art. 27 alin. (3) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012, inclusiv, în contextul prevederilor art. 68 alin. (8) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, s-au soldat cu eşec.

Astfel, în contextul prevederilor art. 27 alin. (4) al Legii insolvabilităţii, însăşi faptul netransmiterii de către membrii organelor de conducere a debitorului, a documentelor solicitate de către administratorul provizoriu/lichidator, constituie temei de înaintare a cererii de atragerea la răspundere subsidiara a membrilor organelor de conducere a debitorului, iar vinovăţia lui Guțu Victor si Voinițchi Veronica în neprezentarea documentelor contabile, precum şi celorlalte documente ce reflectă activitatea economică a SRL „EBAGSHOP”, este indubitabilă.

Astfel constată ca, membrii organelor de conducere a SRL Ebagshop Guțu Victor si Voinițchi Veronica, în mod culpabil și contrar normelor legale nu a asigurat ținerea contabilităţii și integritatea documentelor contabile pentru activitatea întreprinderii.

Prin neexecutarea acestor norme imperative ale legislaţiei în vigoare se confirmă caracterul ilicit ale acţiunilor membrilor organelor de conducere ale SRL „Ebagshop.

Prin deturnarea (ascunderea) unei parii din activul debitorului se prezuma săvârşirea acelor fapte ilicite, prin ascunderea (lipsa) materialelor si a mărfurilor societăţii de la scopul lor firesc, într-o utilizare frauduloasă, respectiv în interes propriu.

Potrivit datelor reflectate în bilanţul contabil la data ultimului raport financiar prezentat de debitor la Direcţia Generală pentru Statistică pe perioada de gestiune 2022 la data de 01.01.2023 SRL „Ebagshop” deţinea active in suma de 1.158.465 lei:

În rezultatul inventarierii efectuate comisia de inventariere a constatat lipsa efectivă a elementelor de activ (bunuri corporale și incorporale) în patrimoniul debitorului insolvabil S.R.L. EBAGSHOP.

Prin urmare, având în vedere lipsa bunurilor și a elementelor de activ în patrimoniul debitorului, care ar putea acoperi o parte din masa credală a debitorului insolvabil S.R.L. EBAGSHOP consideră ca justificată în acest sens este cererea cu privire la tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale întreprinderii insolvabile în persoana administratorului statutar Guțu Victor și Voinițchi Veronica.

Consideră, că în speţa dedusă judecăţii sunt întrunite cumulativ condiţiile tragerii la răspundere subsidiară patrimonială a organului de conducere a debitorului SRL „EBAGSHOP” în persoana administratorului statutar - Guțu Victor, anul naşterii *****i *****, buletin de identitate *****eliberat la data de 03 iunie 2021, codul de identitate *****, și contabilul Voinițchi Veronica Boris, întrucât, acestea au comis fapte ilicite dintre cele enumerate de lege, există

prejudiciu, există legătura de cauzalitate între faptele ilicite si prejudiciu. (f.d. 109-119)

La data de 12 decembrie 2025 reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat Elena Cliofos a depus o referință asupra solicitării avocatului Sandu Stela în interesele Voinițchi Veronica privind încasarea din contul SFS în beneficiul lui Voinițchi Veronica a cheltuielilor de asistență juridică în sumă de 10000 lei, precum și alte cheltuieli aferente examinării litigiului.

Potrivit referinței, reprezentantul creditorului SFS a pledat pentru respingerea acestei solicitări, invocînd că cuantumul calculat sub aspectul rezonabilității cheltuielii de asistență juridică, valoarea revendicată este excesivă. Mai mult categoria cauzei judecate nu a necesitat efortul maxim a avocatului ce practică în cauze omogene, litigiul nefiind unul substanțial și complex, de altfel de către partea reclamantă nu au fost prezentate în sensul dat careva analize, explicații asupra timpului acordat pentru întreg proces de către acesta. (f.d. 204-206)

Prin încheierea instanței de insolvabilitate din 15.12.2025 s-a dispus de a atrage în calitate de coreclamant SRL „Ebagshop” în proces de faliment în cadrul cauzei privind examinarea cererii de chemare în judecată înaintată de Serviciul Fiscal de Stat către Voinițchii Veronica și Guțu Victor, intervenient principal lichidatorul Ciobanu Daniea privind atragerea la răspundere subsidiară. (f.d.226-228)

În ședința de judecată reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat Elena Cliofos a solicitat admiterea cererii cu privire la atragerea la răspundere subsidiară în sensul formulat. Consideră că s-a demonstrat culpa membrilor organelor de conducere în constatarea insolvabilității debitorului. Referitor la pretenția avocatului Sandu Stela în interesele lui Voinițchi Veronica privind încasarea de la Serviciul Fiscal de Stat în folosul său a cheltuielilor pentru asistența juridic și alte cheltuieli aferente judecării, fiind anexat în acest sens bon de plată în mărime de 10 000 lei, nu poate fi acceptată pe motiv că cuantumul calculat, sub aspectul rezonabilităţii cheltuielii de asistenţă juridică, valoarea revendicată este excesivă, ceea ce impune respingerea integrală a pretenţiei formulate în referinţă.

În ședința de judecată reprezentatul pîrîtei Voinițchi Veronica, avocata Vitalia Botnari a solicitat respingerea cererilor privind atragerea la răspundere subsidiară pe motivele invocate în referința, reiterînd faptul că, instituţia răspunderii subsidiare nu este aplicabilă prezenta cauză, deoarece careva culpă în acţiunile cet.Voinițchii Veronica, pentru cauzarea stării de insolvabilitate a întreprinderii nu s-a depistat, nefiind administrate careva probe pertinente şi concludente, ce ar dovedi că apariţia stării de insolvabilitate a debitorului este imputabilă anume pârâtei Voinițchii Veronica.

Audiind explicațiile participantului la proces, studiind actele cauzei, apreciind probele și înscrisurile administrate în raport cu prevederile legale

pertinente, instanța de insolvabilitate consideră necesar să admită cererea depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat și lichidatorul SRL „Ebagshop" în procedura falimentului simplificat, Ciobanu Daniela privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a SRL "Ebagshop", în procedura falimentului simplificat din considerentele ce succed.

Conform art. 247 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149/2012, *calitatea de subiect al răspunderii subsidiare o pot avea membrii organelor de conducere ale debitorului, inclusiv administratorii societăților comerciale*.

Potrivit informaţiei prezentate de I.P. „Agenţia Servicii Publice", Departamentul înregistrare și licențiere a unităților de drept administrator a SRL „Ebagshop" este Guțu Victor anul naşterii *****i *****, buletin de identitate *****eliberat la data de 03 iunie 2021, codul de identitate *****, domiciliul: *****, r. *****. Potrivit contului generalizat al contribuabilului a Serviciului Fiscal de Stat în calitate de contabil figurează - Voinițchii Veronica Boris, adresa de domiciliu: or. *****, *****, MD-7829.

Prin urmare, Guțu Victor și Voinițchii Veronica întrunesc condiția de subiect al răspunderii subsidiare.

Conform art. 247 alin. (2) din Legea insolvabilității, *prevederile alin. (1) se aplică persoanelor care dețin funcțiile respective la data intentării procesului de insolvabilitate, precum și celor care au deținut aceste funcții pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului de insolvabilitate*.

Din actele dosarului rezultă că Guțu Victor a deținut calitatea de administrator statutar al S.R.L. „Ebagshop" neîntrerupt pe toată această perioadă, această condiție nefiind contestată.

Răspunderea subsidiară reglementată de art. 248 din Legea insolvabilității nr. 149/2012 este o formă specială de răspundere delictuală civilă, guvernată de principiile generale ale răspunderii civile delictuale, astfel cum sunt reglementate de normele din Codul civil al Republicii Moldova. Pentru atragerea la această răspundere este necesar a fi întrunite cumulativ: existența unui prejudiciu; existența unei fapte ilicite săvârșite de membrul organului de conducere; existența legăturii de cauzalitate dintre fapta ilicită și prejudiciu; vinovăția autorului faptei.

Instanța va analiza, în continuare, separat pentru fiecare temei invocat de reclamant, dacă a fost dovedită existența faptei ilicite, element constitutiv primordial, a cărui lipsă face inoperantă analiza celorlalte condiții.

Potrivit prevederilor art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității, *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 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; 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. (4) În caz de pluralitate, răspunderea persoanelor prevăzute la alin. (1) este solidară, cu condiţia ca apariţia stării de insolvabilitate să fie actuală sau anterioară perioadei în care şi-au exercitat mandatul ori au deţinut poziţia ce ar fi putut cauza insolvabilitatea debitorului. Persoanele în cauză se pot apăra de solidaritate dacă, în organele colegiale de conducere ale debitorului, s-au opus actelor sau faptelor care au cauzat insolvabilitatea sau dacă au lipsit de la luarea deciziilor care au cauzat insolvabilitatea şi au făcut să se consemneze, ulterior luării deciziei, opoziţia lor la aceste decizii. (5) Măsura prevăzută la alin. (1) se prescrie în termen de 3 ani de la data la care a fost cunoscută sau trebuia să fie cunoscută persoana care a cauzat starea de insolvabilitate, dar nu mai devreme de 2 ani de la data hotărârii de intentare a procedurii de insolvabilitate. (6) În toate cazurile, asupra acţiunii prevăzute la alin. (1), instanţa de insolvabilitate se pronunţă prin hotărâre, care poate fi contestată cu recurs de persoanele vizate în ea.

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*.

Prin urmare, din analiza prevederilor art. 15 şi art. 248 din Legea insolvabilităţii, *reiese că, în dependenţă de motivele apariţiei stării de insolvabilitate a debitorului, fondatorul (asociatul), deşi nu este expres menţionat la art. 247, va purta răspundere subsidiară solidară faţă de creditori sau la cererea administratorului insolvabilităţii/lichidatorului, instanţa de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de asociat (fondator)*.

Conform art. 1 alin. (4) din Legea insolvabilităţii, *procesul de insolvabilitate se desfășoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă şi cu cele ale prezentei legi.*

Deoarece cererile de atragere la răspundere subsidiară se examinează în procedură contencioasă, la examinarea acestora se aplică prevederile art. 118 alin. (1) Cod de procedură civilă, *care prevede că fiecare parte trebuie să dovedească circumstanțele pe care le invocă drept temei al pretențiilor și obiecțiilor sale dacă legea nu dispune altfel.*

După cum rezultă din cerințele creditorului Serviciul Fiscal de Stat și lichidatorului, se invocă următoarele temeiuri de apariție a premiselor de antrenare a răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere a debitorului: lit. a), b), c), e), h), i) alin. (1) art. 248 din Legea insolvabilității și anume: ***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;* ***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;* ***i)*** *comiterea altor acţiuni care au adus daune proprietăţii debitorului.*

Referitor la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. a), b), c) a Legii insolvabilităţii – folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal; desfăşurarea unei activităţi comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului; majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului.

La materialele cauzei a fost anexată decizia asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL „Guțu-Trans” adoptată pe marginea actului de control din 07.03.2024, întocmit în rezultatul controlului fiscal efectuat prin metoda verificării totale.

Ca urmare a intentării procesului de insolvabilitate, conform hotărârii din 08.02.2024 nu s-au confirmat tranzacţiile înregistrate între SRL „Ebagshop” şi SRL „Guţu Trans”, de producţie agricolă în sumă de 341111947 lei pentru perioada de activitate din 01.12.2022 - 31.05.2023.

În urma efectuării controlului fiscal la SRL „Ebagshop” s-a constatat, că în perioada *16.12.2022-10.05.2023*, SRL „Ebagshop”, în baza facturilor fiscale eliberate, a documentat livrări de producţie agricolă în valoare totală de 36 108 834 lei, TVA aferentă în sumă de 2 888 707 lei în adresa mai multor agenţi economici, inclusiv către SRL „Guţu Trans”.

Potrivit actului de control, s-a constatat lipsa intrării de producţie, respectiv SRL „Ebagshop” a fost în incapacitate de a efectua livrări de mărfuri în valoare de

36 108 834 lei TVA aferentă în sumă de 2 888 707 lei.

În acest context, documentele primare: facturile fiscale menţionate în tabelul nr.14 din actul de control din 27.05.2024, documente din numele SRL „Ebagshop” către SRL „Orom-Imexpo”, SRL „Drancor-Premium”, SRL „Casanaceb-Grup”, SRL „Cotoman-Agro”, SRL „Licorent-Agro”, II „Ion Bizgan”, SRL „Crealex Group”, SRL „Gutu-Trans”, nu pot să reflecte fapte economice care au avut loc, fapt ce denotă caracterul fictiv al tranzacţiei (deoarece nu putea să fie comercializată marfa care nu există).

Din conținutul actului de control fiscal la SRL „Ebagshop” instanța a reținut, că în perioada fiscală L/12/2022-L/05/2023 au fost extrase mijloace băneşti prin ATM-uri din diferite localităţi ale R.Moldova în suma totală de 36 274 750 lei, fiind ascunsă destinaţia folosirii mijloacelor băneşti a întreprinderii, ceia ce justifică folosirea bunurilor debitorului în interesul personal al persoanelor cu funcție de conducere şi sunt pasibile de răspundere subsidiară.

Instanța apreciază plauzibl concluzia creditorului precum că este suspicioasă activitatea membrilor organelor de conducere a debitorului SRL „Ebagshop” şi tranzacţiile suspecte, cu unul şi acelaşi agent economic, în contextul în care Guţu Victor în calitate de asociat şi administrator SRL „Guţu Trans” împuterniceşte pe dna Voinițchi Veronica să reprezinte interesele societăţii în toate organele competente, instituţii de stat şi bancare şi să exercite toate împuternicirile stabilite de legislaţia civilă a RM.

S-a mai stabilit că contractul de vânzare-cumpărare a părţii sociale din 06.04.2023 prin care Voinițchi Veronica a vîndut, iar SRL „Guțu Trans în persoana lui Voinițchi Veronica a cumpărat partea socială a SRL „Ebahshop” este semnat de cptre Voinițchi Veronica, avînd calitatea și de vînzător și de cumpăaăot,este semnat de către voinițchi Veronica vînd calitatea și de vînzător și de cumpărător.

Pentru faptele expuse, lichidatorul a sesizat Procuratura Generală a RM pentru examinarea prin prisma legislaţiei penale a acţiunilor lui Guţu Victor şi contabilului Voinițchi Veronica.

Astfel instanța conchide cu certitudine că persoanele, cu funcţie de conducere a debitorului au admis fapte ilicite de natură contabilă, prin intermediul căreia aceştia au ascuns activul patrimonial sau l-au deturnat de la destinaţia normală în interes personal, iar în consecinţă au prejudiciat interesele creditorilor debitorului persoană juridică.

Asa dar prin acțiunile ilicite membrilor de conducere a debitorului descrise au contribuit direct și determinant la apariția și agravarea stării de insolvabilitate a debitorului

În continuare, instanța de insolvabilitate constată că, un alt temei pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere al SRL „Ebahshop”, este *ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii,*

precum şi contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității.

În acest context, instanța reține că, potrivit concluziilor din actul de control din 27.05.2024, la data de 16.05.2024 pentru efectuarea controlului fiscal prin metoda de verificare totală, administratorul autorizat al debitorului a prezentat parţial documentele contabile.

Urmare a controlului fiscal efectuat a fost încheiat actul de control din 27.05.2024 nr. 5-733947, prelungit pe formularele nr. 5-733948, nr. 5-733997 prin care au fost stabilite mai multe încălcări ale legislației, după cum urmează: lipsa documentelor de evidenţă; micşorarea venitului impozabil din activitatea de întreprinzător pentru perioada A/2020 cu 119 472 lei; diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada A/2020 cu 8034 lei; nerespectarea modului de întocmire şi prezentare a declaraţiei privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (forma VEN12) pentru perioadele fiscale A/2020 şi A/2023; majorarea nejustificată pentru L/05/2023 a impozitului pe venit reţinut la sursa de plată ca suma de 39 208,80 lei; nerespectarea modului de întocmire şi prezentare a Dării de seamă privind reţinerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi a contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (forma IPC21) pentru perioada fiscală L/05/2023 şi a Notei de informare privind salariul şi alte plăţi efectuate de către patron în folosul angajaţilor, precum şi plăţile achitate rezidenţilor din alte surse de venit decât salariul şi impozitul pe venit reţinut din aceste plăţi (forma IALS21) pentru perioada fiscală A/2023; determinarea estimativă a livrărilor în mărime totală de 39 584 238 lei în perioada A/2020- A/2023; diminuarea TVA aferentă bugetului în sumă totală de 117 445 lei, etc.

De asemenea și din raportul lichidatorului se constată că pârâții au tăinuit ilicit documentele întreprinderii, or prin refuzul reprezentantului debitorului de a se conforma cerințelor legii privind predarea tuturor actelor necesare lichidatorului desemnat de instanța de judecată, creează o stare de periclitare a ordinii publice și de neglijare a actului justiției, fiind astfel lezate în mod direct drepturile și interesele creditorilor debitorului insolvabil

Așadar, pârâții nu au prezentat situaţiile financiare, şi nu au dus evidenţa contabilă conform Standardelor Naţionale de Contabilitate, respectiv, se poate deduce că contabilitatea în general nu a fost ţinută.

Conform art. 33 alin. (1) din Legea contabilităţii şi raportării financiare, *entitatea prezintă, pe suport de hîrtie sau în formă electronică, situaţiile financiare individuale, raportul conducerii şi raportul auditorului proprietarilor (asociaţilor, acţionarilor, fondatorilor, membrilor).*

Potrivit prevederilor art. 13 alin. (1)-(2) al Legii contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007, răspunderea pentru ținerea contabilității și raportare financiară revine, conducătorului entității.

Conform art. 72 alin. 4, 5, 6 Legea cu privire la societățile cu răspundere limitată, *administratorul asugură ținerea contabilității societății, precum și a registrelor societății prevăzute de lege și deactul 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.*

Potrivit art. 44 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, *persoanele vinovate de încălcarea prezentei legi care se eschivează de la ținerea contabilității, aplică incorect standardele de contabilitate, precum și cele care falsifică premeditat documentele primare, registrele contabile, situațiile financiare și rapoartelor anuale sunt trase la răspundere materială, disciplinară, administrativă sau penală după caz conform legislației*.

Prin ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire așa cum este prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității se înțelege săvârșirea acelor fapte ilicite prin care se încalcă reglementările imperative ale Legii contabilității, indiferent dacă acestea reprezintă infracțiuni, contravenții sau simple delicte civile.

Prin urmare, ţinerea unei contabilităţi contrare prevederilor legale a contribuit la insolvabilitatea debitorului, deoarece încălcarea legislaţiei fiscale implică calcularea plăţilor fiscale şi respectiv aplicarea sancţiunilor fiscale, ceea ce a mărit sarcina fiscală a contribuabilului, iar drept consecinţă, a accentuat imposibilitatea onorării obligaţiilor de plată a debitorului, fapt probat prin existenţa datoriilor la organul fiscal.

Cu privire la legătura de cauzalitate, instanța constată că neprezentarea documentelor contabile a contribuit la imposibilitatea satisfacerii creanțelor creditorilor din masa debitoare, agravând efectele stării de insolvabilitate deja existente. Creanțele validate și neacoperite ale creditorilor constituie prejudiciul în sensul art. 248 alin. (4) din Legea insolvabilității, care cuantifică răspunderea subsidiară la nivelul sumei creanțelor rămase nesatisfăcute.

Cu referire la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. h) și i) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, instanța reține următoarele.

Atît reprezentatul creditorului Serviciul Fiscal de Stat, cît și lichidatorul Daniela Ciobanu a invocat că pârâtul Guțu Victor, în calitate de administrator statutar al S.R.L. „Ebagshop”, cît și Voinițchi Veronica în calitate de contabil al SRL „Ebagshop” nu a depus cerere introductivă în termenul prevăzut de lege.

Conform art. 14 alin. (1) și (3) din Legea insolvabilității, *debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai târziu de expirarea a 30*

de zile din data survenirii temeiurilor prevăzute la art. 10 din aceeaşi lege. Incapacitatea de plată, definită de art. 2 din Legea insolvabilităţii ca situaţie în care debitorul este în imposibilitate de a-şi executa obligaţiile pecuniare scadente, constituie temeiul general de intentare a procesului de insolvabilitate.

Conform art. 14 alin. (4), *dacă debitorul nu depune cerere introductivă în cazurile şi în termenul prevăzut în prezentul articol, persoana care, în conformitate cu legislaţia în vigoare, are dreptul de a reprezenta debitorul, asociaţii cu răspundere nelimitată şi lichidatorii debitorului răspund subsidiar în faţa creditorilor pentru obligaţiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin. (3). Aceste persoane sînt trase la răspundere contravenţională în conformitate cu legea*.

Deci pentru aplicarea corectă a prevederilor acestui articol este necesar de stabilit în primul rând, când a expirat termenul de depunere a cererii introductive, iar în al doilea rând care sunt obligațiile apărute după expirarea acestui termen. Mai este necesar de stabilit cine a fost obligat (și a fost în drept) să depună cererea introductivă.

În acest context, ține de menționat că din informațiile administrate în cadrul procesului de insolvabilitate s-a stabilit că potrivit informaţiei din Sistemul Informaţional al Serviciului Fiscal de Stat, la data de 27.02.2023 debitorul a prezentat declaraţia cu privire la taxa pe valoarea adăugată la mărfurile produse şi serviciile prestate pe teritoriul RM cu suma spre plată 249 719,43 lei pentru L/01/2023, ulterior a fost prezentată la data de 12.04.2023 declaraţia cu privire la taxa pe valoarea adăugată la mărfurile produse şi serviciile prestate pe teritoriul RM corectată cu sumă spre plată 589 821,51 lei pentru perioada menţionată.

Debitorul a achitat doar o parte din datorie calculată. Suma restantă după prezentarea declaraţiei corectate din 12.04.2023 în mărime de 241 865,14 lei nu a fost stinsă, însă potrivit art.115 alin.2 din Codul fiscal obligaţia calculată urmează a fi achitată pentru fiecare perioadă fiscală, cel târziu la data stabilită pentru prezentarea declaraţiei pe această perioadă, adică 12.04.2023, dar care nu a fost achitată de către debitor.

În circumstanţele enunţate, raportate la prevederile art.2 al Legii insolvabilităţii, care stipulează că incapacitatea de plată este prezumată în cazul în care debitorul este în întârziere de plată mai mult de 60 de zile, se atestă că debitorul SRL „Ebagshop” s-a aflat în incapacitate de plată începând cu **12.06.2023**.

Aşadar, acesta era obligat în conformitate cu prevederile art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilităţii, în termen de 30 de zile de la data de 12.06.2023 să depună în instanţa de insolvabilitate cererea introductivă privind intentarea procedurii de insolvabilitate faţă de sine, obligaţie neîndeplinită de către debitor, fapt care

constituie temei pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilităţii

Ținând cont de faptul că, incapacitatea debitorului, s-a început încă în 12 iulie 2023, iar cererea introductivă a fost înaintată de creditorul SRL „Orom-Imexpo” la 16 ianuarie 2024, se concluzionează că, atît administratorul statutar Guțu Victor, cît și Voinițchi Veronica care gestiona societatea în bază de procură și concomitent era și contabil, neglijând obligațiile impuse de legiuitor pentru un conducător, a continuat activitatea prejudiciabilă atât pentru debitor, cât și pentru creditori.

Aceste acțiuni ale conducerii SRL „Ebagshop”, nu pot fi calificate în alt mod decât ca gestionare incorectă a afacerilor, care a prejudiciat atât întreprinderea, cât și interesele creditorilor societății și împreună cu altele a dus la insolvabilitatea debitorului.

În contextul celor invocate, s-a concluzionat că, datorită încălcării de către membrii organelor de conducere a obligațiilor care îi reveneau, de a monitoriza starea economică-financiară a societății și de a întreprinde măsuri în vederea activității eficiente, s-a ajuns la situația de insolvabilitate a debitorului, situație când masa debitoare este insuficientă pentru a acoperi creanțele creditorilor.

Având în vedere cumulul de probe cercetat și reținut supra, instanța de insolvabilitate constată existența legăturii de cauzalitate dintre faptele ilicite reținute și prejudiciul creditorilor în sumă de 3085322,72 lei.

În raport cu vinovăția – ca element obligatoriu pentru antrenarea răspunderii subsidiare instanța relevă că, prin prisma funcțiilor deținute și a nivelului de pregătire ce condiționează exercitarea acestora, pârâții Guțu Victor și Voinițchi Veronica și-au dat seama sau trebuiau să-și dea seama de caracterul prejudiciabil al faptelor lor și au prevăzut ori trebuiau să prevadă urmările prejudiciabile.

Conform art. 248 alin. (3) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, *răspunderea este solidară cu condiția că apariția stării de insolvabilitate să fie actuală sau anterioară perioadei în care pârâții și-au exercitat mandatul.*

Instanța constată că starea de incapacitate de plată a SRL „Ebagshop” a survenit cel târziu la 12 iulie 2023, perioadă în care pârâții exercitau funcțiile sau dețineau calitățile reținute.

Prin urmare, condiția solidarității este îndeplinită față de toți pârâții, urmând ca aceștia să răspundă solidar pentru suma de 3085322,72 lei.

Conform art. 86 alin. (2) din Codul de procedură civilă, la introducerea în instanța de judecată a acțiunilor de urmărire a creanțelor debitoare, persoanele juridice declarate în stare de insolvabilitate plătesc taxa de stat după examinarea cauzei, dar nu mai târziu de 6 luni din data adoptării hotărârii.

Taxa de stat calculată în raport cu valoarea pretențiilor admise constituie suma de 77256,43, urmând a fi încasată în mod solidar de la Voinițchii Veronica și Guțu Victor în beneficiul statului.

Prin urmare, instanța apreciază cererile depuse de creditorul Serviciul Fiscal de Stat și lichidatorul SRL „Ebagshop” în procedura falimentului simplificat, Ciobanu Daniela împotriva lui Voinițchii Veronica și Guțu Victor cu privire la atragerea la răspundere subsidiară, ca întemeiate și urmând să le admită integral.

În conformitate cu art. art. 238-241 CPC, art.247-248 Legea insolvabilității instanța de insolvabilitate,

HOTĂRĂŞTE:

Se admite cererea de chemare în judecată înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat și lichidatorul SRL ”Ebagshop” în procedura falimentului simplificat, Ciobanu Daniela privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a SRL ”Ebagshop”, în procedura falimentului simplificat.

Se atrage la răspundere patrimonială subsidiară membrii organului de conducere a debitorului SRL ”Ebagshop”, în procedura falimentului simplificat, și anume directorul și contabilul Voinițchii Veronica, IDNP *****, domiciliată în ***** r-l *****, și directorul Guțu Victor, IDNP *****, domiciliat în *****, r-l *****.

Se încasează în mod solidar de la Voinițchii Veronica și Guțu Victor în beneficiul masei debitoare a SRL ”Ebagshop”, în procedura falimentului simplificat, creanțele validate în suma de 3085322,72 (trei milioane optzeci și cinci mii trei sute douăzeci și doi,72) lei.

Se încasează în mod solidar de la Voinițchii Veronica și Guțu Victor în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 77256,43 (șaptezeci și șapte mii două sute cincizeci și șase,43) lei.

Hotărârea este definitivă și executorie din momentul pronunțării, însă poate fi atacată cu apel, de persoanele vizate în ea, în termen de 15 zile de la notificare la Curtea de Apel Nord prin intermediul judecătoriei Edineț, sediul central.

Președintele ședinței,
judecătorul **Natalia Bobu**