Dosarul nr. 2i-140[1]/2023
2-23115453-23-2i-14012025-1

H O T Ă R Â R E
În numele legii

14 noiembrie 2025 mun. Comrat

Judecătoria Comrat (sediul Central)
Instanța de insolvabilitate în componența:
Preşedintele şedinţei, judecător Denis Guțu
Grefier Reghina Capsamun
Xenia Sucur

Cu participarea:
Reprezentantului lichidatorului Placinta Alina

a examinat în ședință publică, cererea lichidatorului SRL „Pak Vatan” în procedura falimentului simplificat, Irina Selevestru privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului în persoana pârâtului Paraschiva Dmitri,

a c o n s t a t a t :

La 09 august 2023, administratorul al SC „Vitafor” SRL, Vitalie Bîrcă a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL „Pak Vatan”.

Prin încheierea Judecătoriei Comrat (sediul Central) din 10 august 2023 a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de administratorul al SC „Vitafor” SRL, Vitalie Bîrcă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL „Pak Vatan”, s-a instituit perioada de observație, iar în calitate de administrator provizoriu a fost desemnat Irina Selevestru, titular a autorizației nr.112 din 14.01.2015.

Prin Hotărârea Judecătoriei Comrat (sediul Central) din 29 septembrie 2023 s-a admis cererea introductivă depusă de creditorul SC „Vitafor” SRL privind intentarea procesului de insolvabilitate, s-a constatat insolvabilitatea cu inițierea procedurii simplificate a falimentului față de SRL „Pak Vatan”, în calitate de

lichidator fiind desemnat administratorul autorizat Irina Selevestru, deținător al autorizației nr.112 din 14.01.2015.

La data de 14 ianuarie 2025, lichidatorul SRL „Pak Vatan” în procedura simplificată a falimentului, Irina Selevestru a depus o cererea de chemare în judecată împotriva lui Paraschiva Dmitri privind atragerea la răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului insolvabil.

În conținutul cererii a menționat că, potrivit datelor actuale din Registrul de stat ținut de Agenția Servicii Publice, Departamentul înregistrare și licențiere a unităților de drept funcția de administrator statutar și unicul asociat al SRL „Pak Vatan” o deține Paraschiva Dmitri, iar mărimea capitalului social este de 100 lei.

Susține că, răspunderea subsidiară reprezintă o formă a răspunderii juridice clasice, iar tragerea persoanei culpabile la măsurile coercitive ale statului prin intermediul instanțelor de judecată presupune stabilirea prin probe pertinente și concludente a următoarelor elemente esențiale: fapta ilicită, vinovăția, legătura cauzală dintre faptă și urmările provocate.

În ceea ce privește întrunirea condițiilor stabilite de lege privind tragerea la răspundere subsidiară a administratorului statutar și asociat unic debitorului insolvabil SRL „Pak Vatan” în conformitate cu art.248 alin.(1) din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, dacă în cadrul procesului sunt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariția stării de insolvabilitate a debitorului, la cererea administratorului insolvabilității/lichidatorului instanța de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere și/sau supraveghere, precum și de orice altă persoană care i-au cauzat insolvabilitatea.

Răspunderea membrilor organelor de conducere ale unei societăți comerciale supuse procedurii de insolvabilitate reprezintă o formă a răspunderii civile delictuale, care presupune întrunirea cumulativă a următoarelor condiții: existența prejudiciului, comiterea unei fapte ilicite dintre cele enumerate de lege, existența legăturii de cauzalitate între fapte ilicită și prejudiciu și vinovăția persoanei a cărei răspundere se cere.

Toate cazurile enumerate constituie temeiuri independente de tragere la răspundere subsidiară a organelor de conducere a debitorului, în cazul în care au prejudiciat întreprinderea și au adus-o la starea insolvabilității. Prezența măcar a unui singur indice din cele enumerate mai sus în acțiunile persoanelor cu funcție de răspundere subsidiară, față de creditori al membrului organelor de conducere.

Menționează că, prin prisma art.247 alin.(1) din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, Dmitri Paraschiva este persoana căreia îi poate fi imputabilă răspunderea subsidiară pentru temeiurile prevăzute la art.248 alin.(1) din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012. Întru argumentarea existenței și întinderii prejudiciului cauzat creditorilor, la materialele dosarului este anexat tabelul defintiv consolidat al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului, astfel că, la data adresării în instanța de insolvabilitate cu cerere de atragere la răspundere subsidiară, pasivul debitorului SRL „Pak Vatan" constituie suma de 1241890,67 lei.

Temeiul indicat de lichidator este art.248 alin.(1) lit.e) al Legii insolvabilității nr.149 din 29.06.2012 – ținerea unei contabilități, contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire și a ștampilei.

Menționează că, conform deciziei nr.781/3221 din 15.11.2023 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL „Pak Vatan" s-a constatat că SRL „Pak Vatan" contrar prevederilor art.8 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal, entitatea a admis neprezentarea de date, explicații, informații și documente, necesare Serviciului Fiscal de Stat asupra problemelor care apar în timpul controlului și anume a documentelor primare, inclusiv a celor cu regim special, a registrelor contabile, solicitate prin citația seria D nr.*****din 17.10.2023. De asemenea s-a constatat că debitorul insolvabil, contrar prevederilor art.8 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, care stipulează că „Contribuabilul este obligat să țină contabilitatea conform formelor și modului 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, art.2 lit.a) din Legea contabilității și raporturi financiare nr.287 din 15 decembrie 2017, conform căruia, prezenta lege se aplică următoarelor categorii de persoane (în continuare – entități) înregistrate în Republica Moldova: persoanelor juridice care desfășoară activitatea de întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare, art.5 alin.(1) din aceeași lege, care stipulează că, Entitățile micro și persoanele fizice care desfășoară activitatea de întreprinzător, după înregistrarea acestora ca plătitor ai taxei pe valoare adăugată, țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare prescurtate conform SNC, art.15 alin.(1) din aceeași lege, care prevede că, Datele din documentele primare se înregistrează, se acumulează și se

prelucrează în registre contabile, întocmite pe suport de hârtie sau în formă electronică, art.17 alin.(2) din aceeași lege, care stipulează că, Documentele contabile se păstrează de către entitate pe suport de hârtie sau în formă electronică, art.18 alin.(3) lit.d) din aceeași lege, care stipulează că contribuabilul este obligat să asigure întocmirea completă și corectă, precum și integritatea și păstrarea documentelor contabile, art.19 alin.(2) din aceeași lege, conform căruia, Entitatea prezintă documentele contabile la cererea organelor abilitate de legislația, pe suport de hârtie sau în formă electronică, entitatea a admis lipsa în totalitate a documentelor contabile, fapt ce a făcut imposibilă efectuarea controlului fiscal pentru perioada 01.01.2019 până la 31.08.2023.

De asemenea, s-a constatat că în conformitate cu prevederile art.134 alin.(1)pct.12) din Codul fiscal, art.189 alin.(1) din Codul fiscal, art.189 alin.(2) din Codul fiscal, dacă în timpul controlului fiscal sumele impozitelor și taxelor care urmau să fie vărsate la buget nu pot fi determinate din lipsă de contabilitate ori din cauza ținerii ei neconforme, dacă contribuabilul (reprezentantul acestuia) sau persoana lui cu funcție de răspundere nu prezintă, în totalitate sau în parte, documentele de evidență și/sau dările de seamă fiscale, Serviciul Fiscal de Stat calculează impozitele și taxele prin metode și din surse indirecte. Serviciul Fiscal de Stat recalculează obligațiile fiscale calculate prin metode și din surse indirecte după restabilirea evidenței, în conformitate cu legislația sau după prezentarea documentelor respective. Recalcularea obligațiilor fiscale calculate prin metode și din surse indirecte se efectuează doar în cazul în care contribuabilul a restabilit evidența și a prezentat actele Serviciului Fiscal de Stat, nu mai târziu de un an din data aducerii la cunoștință a deciziei asupra cazului de încălcare a legislației.

Astfel, de către Serviciul Fiscal de Stat controlul a fost efectuat cu utilizarea metodelor și surselor indirecte de estimare a obligațiilor fiscale, iar drept surse indirecte pentru estimarea obligațiilor fiscale la SRL „Pak-Vatan” s-au utilizat: informația privind rulajul mijloacelor bănești la conturile bancare ale entității; datele din declarațiile cu privire la impozitul pe venit prezentate de entitatea pentru perioadele fiscale A/2019-A/2021; datele din declarațiile privind TVA prezentate de entitatea pentru perioadele fiscale L/09/2020-L/08/2023; informația din SIA a Serviciului Fiscal de Stat Informația contribuabilului privind tranzacțiile efectuate pentru perioadele 01.01.2019-31.08.2023; informația din Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat (SISFS).

Totodată, conform Deciziei nr.781/3221 din 15.11.2023 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL „Pak Vatan”, s-a constata că SRL „Pak Vatan” contrar prevederilor art.8 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, care prevede că, 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, conform art.83 alin.(4) lit.a) din Codul fiscal, care prevede că, Declarațiile cu privire la impozitul pe venit se completează în modul și forma stabilită de Ministerul Finanțelor, cu excepția cazurile 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”, entitatea a admis neprezentarea declarației cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală A/2022.

Astfel, în temeiul drepturilor prevăzute de art.134 alin.(1) pct.12) și în baza prevederilor art.189 alin.(2), art.225 din Codul fiscal, s-a estimat venit impozabil provenit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală A/2020 în sumă de 134543 lei, de la care a fost calculat impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător cu aplicarea cotei de 15% în sumă de 20181 lei.

Concomitent, au fost încălcate prevederile art.8 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, care prevede că, 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, art.8 alin.(2) lit.d) din Codul fiscal, conform căruia, contribuabilul este obligat să prezinte informații veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum și despre alte obiecte ale impunerii, art.83 alin.(4) din Codul fiscal, care stipulează că, 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, contribuabilul este obligat să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat, art.187 alin.(7) din Codul fiscal, care stipulează că, Instrucțiunile privind modul de întocmire și de prezentare a dărilor de seamă fiscale, inclusiv a celor unificate, se emit de Serviciul Fiscal de

Stat, dacă legislația nu prevede altfel, Anexa nr.2 la ordinul Ministerului Finanțelor nr.153 din 22 decembrie 2017, Completarea Declarației cu privire la impozitul pe venit, prin nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a declarațiilor cu privire la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale A/2019 – A/2022, care au generat obligații fiscale suplimentare la buget pentru perioada fiscală A/2020.

De asemenea, în temeiul drepturilor prevăzute de art.134 alin.(1) pct.12) și în baza prevederilor art.189 alin.(2), art.225 din Codul fiscal, s-a estimat obligația fiscală la capitolul Taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de 40484 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale L/09/2020 cu 3893 lei, L/10/2020 cu 23576 lei, L/11/2020 cu 13015 lei.

Concomitent au fost încălcate prevederile art.8 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, care stipulează că, contribuabilul este obligat să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat dările de seamă prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, art.187 alin.(7) din Codul fiscal, conform căruia, instrucțiunile privind modul de întocmire și de prezentare a dărilor de seamă fiscale, inclusiv a celor unificate, se emit de Serviciul Fiscal de Stat dacă legislația fiscală nu prevede altfel, ordinul IFPS nr.1164 din 25.10.2012, redacția ordinului SFS nr.44 din 31.01.2018, cu privire la aprobarea formularului declarației privind TVA și a modului de completare a declarației privind TVA, prin perioadele fiscale L/09/2020-L/08/2023, care au generat obligații suplimentare la buget pentru perioadele fiscale L/09/2020-L/11/2020.

Conform art.43 alin.(1) și (2) din Legea insolvabilității nr.113 din 27.04.2007, entitatea este obligat 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. 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.

Iar potrivit art.44 din Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007, persoanele vinovate încălcarea legii, 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 disciplinară, materială, administrativă sau penală, după caz, conform legislației.

Încălcările sus enunțate, au fost stabilite prin acte executorii emise de Serviciul Fiscal de Stat, fapt ce rezultă din prevederile art.11 lit.j) din Codul de executare potrivit căruia sunt documente executorii și se execută conform normelor stabilite de prezentul cod hotărârile (deciziile) cu privire la aplicarea de sancțiuni eliberate de autoritățile publice și/sau de alte instituții abilitate prin lege cu funcții de reglementare și de control.

Prin urmare, conchide cu certitudine că încălcările fiscale stabilite la debitorul SRL „Pak Vatan" au fost săvârșite de către pârât și vinovăția atribuidu-se în exclusivitate acestuia.

Susține lichidatorul, justifică aplicarea prevederilor art.248 alin.(1) lit.e) din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrului organelor de conducere a debitorului SRL „Pak Vatan" în persoana administratorului statutar și a unicului asociat Paraschiva Dmitri, pentru ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire și a ștampilei.

La capitolul existența unui prejudiciu, prejudiciul în cadrul procesului de insolvabilitate, procedura falimentului simplificat în contextul în care contabilitatea nu este ținută conform legii, se manifestă prin imposibilitatea creditorilor de a-și recupera creanțele. Această situație este rezultatul direct al gestionării necorespunzătoare a contabilității de către administrator și poate avea un impact semnificativ asupra drepturilor creditorilor.

Astfel, existența prejudiciului este demonstrată prin existența creanțelor validate în cadrul procesului de insolvabilitate, conform tabelului definitiv consolidat al creanțelor, după cum urmează: creanță garantat BC „Moldova Agroindbank" SA în mărime de 480654,39 lei; creanțe chirografare de rangul V SC „Vitafor" SRL în mărime de 43683,51 lei, SRL „Slavena Lux" în mărime de 13095,60 lei, SRL „Forward International" în mărime de 51203,80 lei, BC „Moldova Agroindbank" SA în mărime de 619007,22 lei; creanțe chirografare de rangul VI SC „Vitafor" SRL în mărime de 10103,51 lei, SRL „Forward International" în mărime de 24142,64 lei.

Astfel, suma totală a creanțelor validate constituie 1241890,67 lei (prejudiciul creditorilor în cadrul procedurii falimentului simplificat). Aceste creanțe sunt sume dovedite și confirmate prin procedura legală de validare, iar debitorul se află într-o situație în care nu poate să le achite din cauza lipsei de

bunuri suficiente în masa debitoare. Din această cauză, a fost impusă analiza situației patrimoniale a debitorului și a eventualelor persoane urmează a fi trase la răspundere subsidiară, pentru fapte care au cauzat debitorului insolvabilitatea.

La capitolul existența vinovăției celui ce a cauzat prejudiciul, menționează că prin prisma prevederilor alin.(1) ale art.247 Legii insolvabilității, cât și a prevederilor artl.72 alin.(1) ale Legii nr.135 din 14.06.2007 privind societăți de răspundere limitată, membrii ai organelor de conducere ale debitorului pot fi: debitorul persoană fizică ce desfășoară activitatea individuală de întreprinzător, fondatorul întreprinderii individuale sau al gospodăriilor țărănești (de fermier), administratorii societății comerciale, membrii organelor executive, membrii consiliilor de supraveghere (de observatori), lichidatorii și membrii comisii de lichidare, contabilii. Așadar, responsabilă de conducerea societății este administratorul ei, care este obligat să gestioneze societatea astfel încât scopurile, pentru care aceasta a fost constituită, să fie realizate cât mai eficient. În cazul societății cu răspundere limitată cu unic asociat și administrator, acesta din urmă este în mod direct responsabil de toate deciziile societății. Administratorul are o responsabilitate legală și etică de a gestiona bunurile și resursele întreprinderii în interesul acesteia.

De asemenea, este imposibil ca un administrator cu experiență să nu fie conștient de riscurile asociate cu ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire și a ștampilei. Orice administrator responsabil știe că o administrare iresponsabilă, exteriorizată prin ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, duce rapid la instabilitatea financiară.

Dacă unicul asociat și administrator nu respectă reglementările legii, art.76 al Legii nr.135 din 14.06.2007 privind societățile de răspundere limitată, prevede că administratorul societății poartă răspundere materială deplină pentru prejudiciile cauzate de el societății astfel, acesta poate fi tras la răspundere pentru eventualele efecte negative survenite, inclusiv pentru insolvabilitatea întreprinderii.

Administratorii au responsabilitatea de a asigura respectarea reglementărilor contabile și fiscale, iar încălcarea acestora poate atrage consecințe grave, inclusiv răspunderea materială și/sau penală. Mai cu seamă, din cauza unei contabilități incorecte nu sunt plătite corect taxele și impozitele, autoritățile fiscale pot impune sancțiuni suplimentare, iar administratorul poate fi tras la răspundere pentru recuperarea sumelor datorate.

La capitolul existența unui raport de cauzalitate între faptă ilicită și prejudiciu, legătura de cauzalitate în privința ținerii unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii și cauzarea insolvabilității debitorului este evidentă și urmează a fi demonstrată. Nerespectarea legislației fiscale duce la calcularea obligațiilor fiscale și implicit, la aplicarea sancțiunilor fiscale, pe care întreprinderea este obligată să le suporte.

Respectiv ținerea unei contabilități contrare prevederilor legale a generat calcularea plăților fiscale și prin urmare, a sancțiunilor pentru neachitarea acestora, ceea ce a mărit sarcina fiscală a contribuabilului, iar ca consecință, a accentuat imposibilitatea onorării obligațiilor de plată a debitorului, fapt probat prin existența creanțelor Serviciului Fiscal de Stat, conform tabelului definitiv consolidat al creanțelor validate în cadrul procesului de insolvabilitate al SRL „Pak Vatan”.

Administratorul unei întreprinderi are obligația de a organiza și gestiona contabilitatea în conformitate cu reglementările legale. Aceasta include ținerea registrelor contabile, întocmirea situațiilor financiare și depunerea declarațiilor fiscale. Dacă contabilitatea nu este ținută corect și conform legii, datele financiare deținute de acesta vor fi eronate sau incomplete, ceea ce face imposibilă obținerea unor informații clare și corecte despre starea economică a întreprinderii.

Indicii economici, cum ar fi lichiditatea, solvabilitatea, rentabilitatea și alți indicatori financiari esențiali, se bazează pe datele din situațiile financiare ale întreprinderii. Dacă aceste documente nu reflectă realitatea, calculul corect al acestora indici devine imposibil. De exemplu, indicatorii precum rata de solvabilitate sau rata de lichidate sunt calculați pe baza activelor, pasivelor și capitalului propriu, care sunt extrase direct din contabilitate. Fără o contabilitate corectă, administratorul nu va putea obține o imagine fidelă a solvabilității întreprinderii.

De asemenea, dacă administratorul nu are acces la informații contabile corect și actualizate, nu va putea realiza previziuni economice precise. Lipsa unor date financiare clare poate conduce la estimări eronate ale veniturilor, cheltuielilor și fluxului de numerar, iar acest lucru poate afecta în mod direct planificarea pe termen mediu și lung a întreprinderii.

Creditorul care avea de recuperat datorii de la întreprindere, a fost nevoit să depună cerere introductivă în instanță, solicitând deschiderea procedurii de insolvabilitate. În urma analizei, s-a constatat că întreprinderea este insolvabilă, având datorii care nu pot fi acoperite din activele disponibile, în contextul în care

situația financiară nu a fost gestionată corect din punct de vedere contabil. Astfel, în urma nerespectării obligațiilor legale de către administrator, întreprinderea nu a reușit să își onoreze datoriile, iar creditorul a fost prejudiciat.

Mai susține că, în speța dedusă judecării sunt întrunite cumulativ toate condițiile tragerii la răspundere subsidiară a organului de conducere a debitorului și anume a administratorului și asociatului unic în persoana Paraschiva Dmitri, întrucât aceasta a comis fapte ilicite, și anume există prejudiciu, există legătura de cauzalitate între fapte ilicite și prejudiciu și este identificată persoana vinovată de ajungerea SRL „Pak Vatan" în stare de insolvabilitate.

Astfel, în lipsa bunurilor în masa debitoare, din contul cărora s-ar putea acoperi creanțele debitorului insolvabil SRL „Pak Vatan" validate, consideră că este justificată în acest sens cererea cu privire la tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a întreprinderii insolvabile în persoana administratorului și asociatului unic Paraschiva Dmitri.

Cu privire la nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14.

Debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai târziu de expirarea a 30 de zile din data survenirii temeiurilor indicate în prezentul articol la alin.(2) și la art.10 alin.(2).

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

Potrivit art.10 din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, intentarea unui proces de insolvabilitate presupune existența unui temei general sau special.

Temeiul general de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în incapacitatea de plată a debitorului.

Temeiul special de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în supraîndatorarea debitorului în cazul în care acesta este persoană juridică responsabilă de creanțele creditorilor în limitele patrimoniului său. În acest caz, la baza evaluării patrimoniului debitorului trebuie pusă continuarea activității lui dacă acest fapt este posibil.

La caz, administratorul și asociatul unic în persoana Paraschiva Dmitri neîntemeiat a omis termenul prevăzut de lege pentru depunerea cererii introductive cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate, temei care se încadrează în dispoziția art.248 alin.(1) lit.h) – nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14.

Susține că, administratorul și asociatul unic în persoana Paraschiva Dmitri al întreprinderii SRL ,,Pak Vatan" urmează a fi tras la răspundere subsidiară, întrucât a omis să se adreseze în instanța de insolvabilitate cu cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, deduce că debitorul era în incapacitate de plată cel puțin în luna decembrie 2021.

În cazul de față, cererea introductivă a fost depusă de SRL ,,Vitafor" abia la data de 09.08.2023 admisă prin încheierea Judecătoriei Comrat (sediul central) din 10.08.2023.

Totodată, conform încheierii Judecătoriei Comrat (sediul Central)din 10.08.2023 în motivarea cererii introductive s-a menționat faptul că creditorul SRL ,,Vitafor" în calitate de vânzător, a livrat produse alimentare în valoare de 43173,51 lei, iar SRL ,,Pak Vatan" a recepționat produsele alimentare conform facturilor fiscale de la creditorul SRL ,,Vitafor", termenul limită pentru efectuarea plăților expirând în luna decembrie 2021, debitorul SRL ,,Pak Vatan" fiind în întârziere cu plata începând cu luna decembrie 2021.

La expirarea celor 30 de zile din data survenirii termenului general de intentare a procesului de insolvabilitate (incapacitatea de plată a debitorului) SRL ,,Pak Vatan" și anume administratorul statutar al acesteia Paraschiva Dmitri nu a înaintat o cerere introductivă în vederea intentării procesului de insolvabilitate în privința SRL ,,Pak Vatan", iar acest fapt a condus la insolvabilitatea debitorului, or acesta a acumulat în continuare datorii și față de alți creditori, precum conform calculului datoriei SRL ,,Pak Vatan" la situația din 24.01.2023 anexat la cererea de validare a creanțelor înaintată de BC ,,MAIB" SA.

Totodată au fost acumulate datorii și față de SRL ,,Forward International" cu sediul mun.Chișinău, șos.Munceşti 801A datoria de bază în mărime de 46467,59 lei care a fost confirmată prin hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediu centru) nr.2-11176/22 din 25.10.2022.

De asemenea și datoria formată față de SRL ,,Slavena Lux", datoria de bază în mărime de 12714,17 lei, confirmată prin hotărârea Judecătoriei Comrat (sediu Central) din 22.03.2023.

Toate creanțele menționate au fost validate în cadrul procesului de insolvabilitate intentate față de SRL „Pak Vatan” fapt care se conform prin anexarea la prezentare cerere a tabelului definitiv consolidat al creanțelor SRL „Pak Vatan”.

Conchide fără nici o rezervă că Paraschiva Dmitri neîntemeiat omis termenul prevăzut de lege pentru depunerea cererii introductive cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate, acțiunea culpabilă (faptă ilicită) care se încadrează în dispoziția art.248 alin.(1) lit.h) caracterizată prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14 care a condus la survenirea/cauzarea insolvabilității întreprinderii.

Cât privește vinovăția, prin prisma atât a Legii insolvabilității, cât și a Legii privind societățile de răspundere limitată, responsabilă de conducerea societății și aducerea ei în stare de insolvabilitate este organul executiv administratorul responsabil de gestiunea frauduloasă a activității societății.

Materialul probatoriu prezentat atestă că organul de conducere ale debitorului a încălcat termenul de depunere a cererii introductive a cererii introductive, inacțiunea care a dus la majorarea pasivului debitorului insolvabil și în consecință, constituie temei de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil.

Solicită atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale SRL „Pak Vatan” în persoana administratorului statutar și asociatul unic Paraschiva Dmitri; încasarea de la Paraschiva Dmitri în contul masei debitoare a SRL „Pak Vatan” a datorie debitorului insolvabil față de creditorii în sumă totală de 1241890,67 lei.

La data de 11 septembrie 2025 lichidatorul SRL „Pak Vatan”, Irina Selevestru a depus cerere de concretizare la cererea de chemare în judecată privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere al debitorului.

În motivarea cererii de concretizare lichidatorul a indicat că, la data de 05.01.2025 lichidatorul SRL „Pak Vatan” a de puse cerere de chemare în judecată privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere al debitorului.

Ulterior depunerii cererii, prin verificarea tabelului definitiv consolidat al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului SRL „Pak Vatan”, a

constatat că la stabilirea cuantumului pasivului a omis includerea creanței Serviciului Fiscal de Stat, validată în cadrul procesului de insolvabilitate.

Astfel suma totală a creanțelor validate nu constituie 1241890,67 lei, așa cum a fost indicat în cererea inițială, ci suma 1422168,11 lei, conform tabelului anexat.

Prin urmare, pentru corectarea individualizare a obiectului pretenției și pentru a reflecta realitatea juridică a masei credale, se impune concretizarea acțiunii sub aspectul cuantumului prejudiciului cauzat creditorilor.

Luând în considerație validarea creanțelor Serviciului Fiscal de Stat, prejudiciului în cadrul procesului de insolvabilitate s-a majorat.

Prejudiciul în cadrul procesului de insolvabilitate, procedura falimentului simplificat în contextul în care contabilitatea nu este ținută conform legii, se manifestă prin imposibilitatea creditorilor de a-și recupera creanțele. Această situație este rezultatul direct al gestionării necorespunzătoare a contabilității de către administrator și poate avea un impact semnificativ asupra drepturilor creditorilor.

Astfel, existența prejudiciului este demonstrată prin existența creanțelor validate în cadrul procesului de insolvabilitate, conform tabelului definitiv consolidat al creanțelor.

Astfel, suma totală a creanțelor validare constituie 1422168,11 lei (prejudiciul creditorilor în cadrul procedurii falimentului simplificat). Aceste creanțe sunt sume dovedite și confirmate prin procedura legală de validare, iar debitorul se află într-o situație în care nu poate să le achite din cauza lipsei de bunuri suficiente în masa debitoare. Din această cauză, a fost impusă analiza situației patrimoniaile a debitorului și a eventualelor persoane urmează a fi trase la răspundere subsidiară, pentru fapte care au cauzat debitorului insolvabilitatea.

Solicită lichidatorul, admiterea prezentei cereri de atragere la răspundere subsidiară; atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale SRL ,,Pak Vatan” în persoana administratorului statutar și asociat unic Paraschiva Dmitri; încasarea de la Paraschiva Dmitri în contul masei debitoare a SRL ,,Pak Vatan” a datoriei debitorului insolvabil față de creditori în sumă totală de 1422168,11 lei.

În ședință de judecată reprezentantul lichidatorului SRL ,,Pak Vatan” Placinta Alina a susținut integral acțiunea și a solicitat admiterea ei.

Pârâtul Paraschiva Dmitri în ședința de judecată nu s-a prezentat, fiind legal citat despre locul, data și ora ședinței de judecată.

Audiind reprezentantul lichidatorului și studiind materialele dosarului și probele administrate prin prisma argumentelor expuse în cerere, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia că cererea lichidatorului Selevestru Irina privind atragerea la răspundere subsidiară a membrelor organelor de conducere a debitorul SRL „Pak Vatan” în persoana pârâtului Paraschiva Dmitri este întemeiată și pasibilă de a fi admisă integral, din următoarele considerente.

În conformitate cu art.239-240 CPC, hotărârea judecătorească trebuie să fie legală și întemeiată. La adoptarea hotărârii, instanța judecătorească, în limitele pretențiilor invocate, apreciază probele, determină circumstanțele care au importanță pentru soluționarea pricinii, care au fost sau nu stabilite, caracterul raportului juridic dintre părți, legea aplicabilă soluționării pricinii și admisibilitatea acțiunii.

În acest sens, se constată că norma de drept indicată impune instanței de judecată exigențe privind studierea minuțioasă a situației de fapt a chestiunii supuse judecării și încadrarea corectă de drept.

Conform art.26 alin.(1) – (4) Cod procedură civilă, procesele civile se desfășoară pe principiul contradictorialității și egalității părților în drepturile procedurale. Contradictorialitatea presupunând organizarea procesului astfel încât părțile să aibă posibilitatea de a-și formula, argumenta și dovedi poziția în proces, de a alege modalitățile și mijloacele susținerii ei de sine stătător și independent de instanță, de alte organe și persoane, de a-și expune opinia asupra oricărei probleme de fapt și de drept care are legătură cu cauza dată judecății și de a-și expune punctul de vedere asupra inițiativelor instanței, precum și instanța care judecă cauza își păstrează imparțialitatea și obiectivitatea, creează condiții pentru exercitarea drepturilor participanților la proces, pentru cercetarea obiectivă a circumstanțelor reale a cauzei. Egalitatea părților în drepturile procedurale este garantată prin lege și se asigură de către instanță prin crearea posibilității egale, suficiente și adecvate de folosire a tuturor mijloacelor procedurale pentru susținerea poziției asupra circumstanțelor de fapt și de drept, astfel încât nici una dintre părți să nu fie defavorizată în raport cu cealaltă.

Potrivit art.356 CPC, cererea de declarare a insolvabilității se judecă în instanța conform normelor generale din prezentul cod, cu excepțiile și completările stabilite de legislația insolvabilității.

În conformitate cu prevederile art.1 alin.(4) din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, procesul de insolvabilitate se desfășoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă și cu cele ale prezentei legi.

Iar potrivit art.5 alin.(5) lit.f) din Legea insolvabilității, principalele competențe ale instanței de insolvabilitate în cadrul prezentei legi sunt tragerea la răspundere a membrilor organelor de conducere care au contribuit la insolvabilitatea debitorului, precum și sesizarea organelor de urmărire penală în legătură cu faptele reprobabile săvârșite de aceștia.

În context, instanța remarcă că, 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, aplicabile prin prisma art.1 alin.(4) al Legii insolvabilității.

În conformitate cu prevederile art.130 alin.(1) și (2) Cod de procedură civilă, instanța judecătorească apreciază probele după intima ei convingere, bazată pe cercetarea multispectuală, completă, nepărtinitoare și nemijlocită a tuturor probelor din dosar în ansamblul și interconexiunea lor, călăuzindu-se de lege. Nici un fel de probe nu au pentru instanța judecătorească o forță probantă prestabilită fără aprecierea lor.

În speță, instanța a constat că, prin încheierea Judecători Comrat (sediul Central) din 10 august 2023, s-a admis spre examinare cererea introductivă înaintată de SC ,,Vitafor” SRL privind intentarea procedurii de insolvabilitate față de SRL ,,Pak Vatan” (f.d.9-11).

Prin hotărârea Judecătoriei Comrat (sediul Central) din 29.09.2023, s-a admis cererea introductivă înaintată de creditorul SC ,,Vitafor” SRL, s-a constatat insolvabilitatea debitorului SRL ,,Pak Vatan”, s-a dispus inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea SRL ,,Pak Vatan” cu numărul de identificare de stat și codul fiscal *****, cu sediul *****.*****, *****, s-a ridicat dreptul lui Paraschiva Dmitri de administrare a SRL ,,Pak Vatan”, s-a desemnat în calitate de lichidator al SRL ,,Pak Vatan”, Selevestru Irina, deținătorul autorizației nr.112 din 14.01.2015 (f.d.12).

La 14 ianuarie 2025, lichidatorul SRL ,,Pak Vatan” în procedura falimentului simplificat, Selevestru Irina a înaintat cerere privind atragerea la

răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului în persoană pârâtului Paraschiva Dmitri (f.d.1-8).

Potrivit prevederilor art.248 alin.(1) din Legea insolvabilității, la cererea administratorului insolvabilității/lichidatorului, a comitetului creditorilor sau a oricărui creditor care are interes legitim, instanța de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere și/sau de supraveghere, precum și de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin una dintre următoarele acțiuni:

a) Folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal;
b) Desfășurarea unei activități comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului;
c) Majorarea fictivă a pasivelor debitorului și/sau deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului;
d) Procurarea de fonduri pentru debitor la prețuri exagerate;
e) Ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire;
f) Dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl aduce în mod vădit la incapacitatea cu plată;
g) Dispunerea, în luna precedentă încetării plăților, de a se plăti cu preferință unui creditor în dauna celorlalți creditori;
h) Nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14;
i) Comiterea altor acțiuni care au adus daune proprietății debitorului.

(4) În caz de pluralitate, răspunderea persoanelor prevăzute la alin.(1) este solidară, cu condiția ca apariția stării de insolvabilitate să fie actuală sau anterioară perioadei în care și-au exercitat mandatul ori au deținut poziția 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 și au făcut să se consemneze, ulterior luării deciziei, opoziția lor la aceste decizii.

(5) Termenul de prescripție pentru acțiunea prevăzută la alin.(1) este de 3 ani. Termenul începe să curgă de la data în care a fost cunoscută sau trebuia să fie

cunoscută persoana care a cauzat insolvabilitatea, dar nu mai târziu de 2 ani de la data hotărârii de intentare a procedurii de insolvabilitate.

(6) În toate cazurile, asupra acțiunii prevăzute la alin.(1), instanța de insolvabilitate se pronunță prin hotărâre, care poate fi contestată cu recurs de persoanele vizate în ea.

În conformitate cu art.247 alin.(1) din Legea insolvabilității, în sensul prezentei legi, membrii ai organelor de conducere ale debitorului pot fi: debitorul persoană fizică ce desfășoară activitatea individuală de întreprinzător, fondatorul întreprinderii individuale sau al gospodării țărănești (de fermier), administratorii societăților comerciale, membrii organelor executive, membrii consiliilor de supraveghere (de observator), lichidatorii și membrii comisiilor de lichidare, contabilii.

(2) Prevederile alin.(1) se aplică persoanelor care dețineau funcțiile respective la data intentării procesului de insolvabilitate, precum și celor care au deținut aceste funcții pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

Astfel, la judecarea cauzelor ce țin de intentarea procesului de insolvabilitate, legea care stabilește obligațiile asociatului (fondatorului) este Legea insolvabilității, care conform art.1 alin.(2), este aplicabilă persoanelor juridice, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare, întreprinzătorilor individuali, inclusiv titularilor de patentă de întreprinzător, societăților de asigurări, fondurilor de investiții, companiilor fiduciare, organizațiilor necomerciale, înregistrate în Republica Moldova în modul stabilit.

Conform art.15 alin.(1) din Legea insolvabilității, în cazul insolvabilității debitorului din culpa fondatorilor (membrilor) lui, a membrilor organului executiv sau a unor alte persoane care au dreptul de a da indicații obligatorii pentru debitor ori care pot influența în alt mod acțiunile debitorului (insolvabilitatea intenționată), aceștia poartă răspundere subsidiară solidar față de creditori în măsura în care bunurile debitorului sunt insuficiente pentru executarea creanțelor creditorilor.

Prin urmare, din analiza prevederilor art.15 și 248 din Legea insolvabilității, reiese că, în dependență de motivele apariției stării de insolvabilitate a debitorului, fondatorul (asociatul), deși nu este expres menționat la art.247, va purta răspundere subsidiară solidară față de creditori sau la cererea administratorului insolvabilității/lichidatorului, instanța de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de asociat (fondator).

Conform informației Agenției Servicii Publice nr.3397 din data de 05 iulie 2023, administrator și asociat unic al SRL „Pak Vatan” este Paraschiva Dmitri cu cota 100%.

Astfel, deținerea de către Paraschiva Dmitri a calității de administrator și unic asociat în ultimele 24 de luni anterioare intentării procesului, se asimilează persoanelor pasibile tragerii la răspundere subsidiară.

Deoarece cererea 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 cerere, lichidatorul invocă mai multe temeiuri de apariție a premiselor de antrenare a răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere a debitorului și anume lit.e) și h) alin.(1) art.248 din Legea insolvabilității, adică ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire; nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14.

Potrivit prevederilor art.248 alin.(1) al Legii insolvabilității, la cererea administratorului insolvabilității/lichidatorului, a comitetului creditorilor sau a oricărui creditor care are interes legitim, instanța de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriilor debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere și/sau de supraveghere, precum și de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin una dintre următoarele acțiuni.

Din aceste prevederi legale rezultă că tragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere ale debitorului nu operează în mod automat, ci urmează ca administratorul insolvabilității/lichidatorului să probeze, conform art.118 alin.(1) Cod de procedură civilă, iar instanța să constate acțiunile pârâților enumerate la lit.a) – i) care ar fi dus la apariția stării de insolvabilitate a debitorului, precum și imputabilitatea acestor acțiuni anume lor.

Instanța de insolvabilitate remarcă faptul că, răspunderea subsidiară reprezintă o formă a răspunderii juridice clasice, iar tragerea persoanei culpabile la măsurile coercitive ale statului prin intermediul instanțelor de judecată presupune stabilirea prin probe pertinente și concludente a următoarelor elemente esențiale: fapta ilicită, vinovăția, legătura cauzală dintre faptă și urmările provocate. Iar în

caz de pluritate, răspunderea persoanelor indicate este solidară, cu condiția că apariția stării de insolvabilitate să fie actuală sau anterioară perioadei în care și-au exercitat mandatul ori au deținut poziția, ce ar fi putut cauza insolvabilitatea debitorului.

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

Prin urmare, având în vedere că lichidatorul a invocat mai multe temeiuri de drept, instanța v-a aprecia în parte fiecare temei invocat de lichidator prin prisma probatoriului administrat.

Referitor la temeiul prevăzut la art.248 alin.(1) lit.e) a Legii insolvabilității nr.149 – e) ținerea unei contabilități fictive sau contrar prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire.

Potrivit deciziei nr.781/3221 din 15.11.2023 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL „Pak Vatan” s-a constatat că SRL „Pak Vatan”contrar prevederilor art.8 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal, entitatea a admis neprezentarea de date, explicații, informații și documente, necesare Serviciului Fiscal de Stat asupra problemelor care apar în timpul controlului și anume a documentelor primare, inclusiv a celor cu regim special, a registrelor contabile, solicitate prin citația seria D nr.*****din 17.10.2023. De asemenea s-a constatat că debitorul insolvabil, contrar prevederilor art.8 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, care stipulează că „Contribuabilul este obligat să țină contabilitatea conform formelor și modului 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, art.2 lit.a) din Legea contabilității și raporturi financiare nr.287 din 15 decembrie 2017, conform căruia, prezenta lege se aplică următoarelor categorii de persoane (în continuare – entități) înregistrate în Republica Moldova: persoanelor juridice care desfășoară activitatea de întreprinzător, indiferent de tipul

de proprietate și forma juridică de organizare, art.5 alin.(1) din aceeași lege, care stipulează că, Entitățile micro și persoanele fizice care desfășoară activitatea de întreprinzător, după înregistrarea acestora ca plătitor ai taxei pe valoare adăugată, țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare prescurtate conform SNC, art.15 alin.(1) din aceeași lege, care prevede că, Datele din documentele primare se înregistrează, se acumulează și se prelucrează în registre contabile, întocmite pe suport de hârtie sau în formă electronică, art.17 alin.(2) din aceeași lege, care stipulează că, Documentele contabile se păstrează de către entitate pe suport de hârtie sau în formă electronică, art.18 alin.(3) lit.d) din aceeași lege, care stipulează că contribuabilul este obligat să asigure întocmirea completă și corectă, precum și integritatea și păstrarea documentelor contabile, art.19 alin.(2) din aceeași lege, conform căruia, Entitatea prezintă documentele contabile la cererea organelor abilitate de legislația, pe suport de hârtie sau în formă electronică, entitatea a admis lipsa în totalitate a documentelor contabile, fapt ce a făcut imposibilă efectuarea controlului fiscal pentru perioada 01.01.2019 până la 31.08.2023.

De asemenea, s-a constatat că în conformitate cu prevederile art.134 alin.(1)pct.12) din Codul fiscal, art.189 alin.(1) din Codul fiscal, art.189 alin.(2) din Codul fiscal, dacă în timpul controlului fiscal sumele impozitelor și taxelor care urmau să fie vărsate la buget nu pot fi determinate din lipsă de contabilitate ori din cauza ținerii ei neconforme, dacă contribuabilul (reprezentantul acestuia) sau persoana lui cu funcție de răspundere nu prezintă, în totalitate sau în parte, documentele de evidență și/sau dările de seamă fiscale, Serviciul Fiscal de Stat calculează impozitele și taxele prin metode și din surse indirecte. Serviciul Fiscal de Stat recalculează obligațiile fiscale calculate prin metode și din surse indirecte după restabilirea evidenței, în conformitate cu legislația sau după prezentarea documentelor respective. Recalcularea obligațiilor fiscale calculate prin metode și din surse indirecte se efectuează doar în cazul în care contribuabilul a restabilit evidența și a prezentat actele Serviciului Fiscal de Stat, nu mai târziu de un an din data aducerii la cunoștință a deciziei asupra cazului de încălcare a legislației.

Astfel, de către Serviciul Fiscal de Stat controlul a fost efectuat cu utilizarea metodelor și surselor indirecte de estimare a obligațiilor fiscale, iar drept surse indirecte pentru estimarea obligațiilor fiscale la SRL ,,Pak-Vatan” s-au utilizat: informația privind rulajul mijloacelor bănești la conturile bancare ale entității; datele din declarațiile cu privire la impozitul pe venit prezentate de entitatea pentru

perioadele fiscale A/2019-A/2021; datele din declarațiile privind TVA prezentate de entitatea pentru perioadele fiscale L/09/2020-L/08/2023; informația din SIA a Serviciului Fiscal de Stat Informația contribuabilului privind tranzacțiile efectuate pentru perioadele 01.01.2019-31.08.2023; informația din Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat (SISFS).

Totodată, conform Deciziei nr.781/3221 din 15.11.2023 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL „Pak Vatan", s-a constata că SRL „Pak Vatan" contrar prevederilor art.8 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, care prevede că, 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, conform art.83 alin.(4) lit.a) din Codul fiscal, care prevede că, Declarațiile cu privire la impozitul pe venit se completează în modul și forma stabilită de Ministerul Finanțelor, cu excepția cazurile 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", entitatea a admis neprezentarea declarației cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală A/2022.

Astfel, în temeiul drepturilor prevăzute de art.134 alin.(1) pct.12) și în baza prevederilor art.189 alin.(2), art.225 din Codul fiscal, s-a estimat venit impozabil provenit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală A/2020 în sumă de 134543 lei, de la care a fost calculat impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător cu aplicarea cotei de 15% în sumă de 20181 lei.

Concomitent, au fost încălcate prevederile art.8 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, care prevede că, 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, art.8 alin.(2) lit.d) din Codul fiscal, conform căruia, contribuabilul este obligat să prezinte informații veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum și despre alte obiecte ale impunerii, art.83 alin.(4) din Codul fiscal, care stipulează că, 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, contribuabilul este obligat să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat, art.187 alin.(7) din Codul fiscal, care stipulează că, Instrucțiunile privind modul de întocmire și de prezentare a dărilor de seamă fiscale, inclusiv a celor unificate, se emit de Serviciul Fiscal de Stat, dacă legislația nu prevede altfel, Anexa nr.2 la ordinul Ministerului Finanțelor nr.153 din 22 decembrie 2017, Completarea Declarației cu privire la impozitul pe venit, prin nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a declarațiilor cu privire la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale A/2019 – A/2022, care au generat obligații fiscale suplimentare la buget pentru perioada fiscală A/2020.

De asemenea, în temeiul drepturilor prevăzute de art.134 alin.(1) pct.12) și în baza prevederilor art.189 alin.(2), art.225 din Codul fiscal, s-a estimat obligația fiscală la capitolul Taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de 40484 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale L/09/2020 cu 3893 lei, L/10/2020 cu 23576 lei, L/11/2020 cu 13015 lei.

Concomitent au fost încălcate prevederile art.8 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, care stipulează că, contribuabilul este obligat să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat dările de seamă prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, art.187 alin.(7) din Codul fiscal, conform căruia, instrucțiunile privind modul de întocmire și de prezentare a dărilor de seamă fiscale, inclusiv a celor unificate, se emit de Serviciul Fiscal de Stat dacă legislația fiscală nu prevede altfel, ordinul IFPS nr.1164 din 25.10.2012, redacția ordinului SFS nr.44 din 31.01.2018, cu privire la aprobarea formularului declarației privind TVA și a modului de completare a declarației privind TVA, prin perioadele fiscale L/09/2020-L/08/2023, care au generat obligații suplimentare la buget pentru perioadele fiscale L/09/2020-L/11/2020.

Conform art.13 alin.(1) din Legea contabilității nr.113/27.04.2007, răspunderea pentru ținerea contabilității și raportarea financiară revine: a) conducerii (organului executiv) – în entitatea cu răspundere limitată; b) partenerilor – în entitatea ai cărei proprietari au răspundere nelimitată; c) proprietarului – pentru întreprinzătorii individuali; d) conducătorului entității – în entitățile neprevăzute la lit.a)-c).

(2) Conducerea (organul executiv) este obligat: a) să organizeze și să asigure ținerea contabilității în mod continuu din momentul înregistrării până la lichidarea

entității; b) să asigure elaborarea și respectarea politicilor contabile în conformitate cu cerințele prezentei legi, ale IFRS și ale SNC; d) să asigure întocmirea și prezentarea oportună, completă și corectă a documentelor primare, a registrelor contabile conform regulilor stabilite de Ministerului Finanțelor, precum și integritatea și păstrarea acestora conform cerințelor Organului de Stat pentru Supraveghere și Administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova; e) să organizeze sistemul de control intern, inclusiv efectuarea inventarierii; f) să asigure documentarea faptelor economice ale entității și reflectarea acestora în contabilitate; s) să asigure respectarea actelor normative prevăzute la art.11 alin.(2) lit.a); h) să asigure întocmirea și prezentarea situațiilor financiare în conformitate cu prezenta lege și cu standardele de contabilitate.

Prin urmare, instanța constată că la debitor lipsea 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 agenții economici, instituții de stat și instituții bancare.

Potrivit prevederilor art.45 alin.(1) din Legea privind societățile cu răspundere limitată nr.135/14.06.2007, asociatul este obligat:

a) Să verse aportul la capitalul social în mărime, în modul și în termenele stabilite în actul de constituire;

b) Să nu divulge informația confidențiale a societății;

c) Să comunice imediat societății despre schimbarea domiciliului sau a sediului, a numelui sau a denumirii, altă informație necesară exercitării drepturilor și îndeplinirii obligațiilor de către societate și asociatul ei.

(2) Asociatul are și alte obligații stabilite de lege și de actul de constituire.

Potrivit art.46 alin.(1) din Legea privind societățile cu răspundere limitată, asociatul poate fi urmărit pe cale judiciară de către societate, în limita aportului nevărsat.

(2) Asociatul răspunde față de societate pentru prejudiciile cauzate acesteia prin întârzierea vărsării aportului, precum și prin neexecutarea obligațiilor stabilite prin actul de constituire și prezenta lege.

Conform prevederilor art.48 alin.(1) al aceleași legi, organul suprem al societății este adunarea generală a asociaților. Asociații pot fi convocați în adunări generale ordinare și extraordinare.

Iar conform art.49 alin.(1) lit.g) de competența exclusivă a adunării generale a asociaților ține aprobarea bilanțului contabil anual.

(2) Dacă actul de constituire nu prevede altfel, de competența adunării generale a asociaților țin:

a) desemnarea și eliberarea înainte de termen a administratorului;

b) aprobarea dării de seamă anuale și evaluarea activității administratorului;

c) urmărirea pe cale judiciară a administratorului pentru prejudiciile cauzate societății;

d) aprobarea mărimii și modului de achitare a remunerației administratorului;

e) aprobarea planului de afaceri al societății;

f) aprobarea regulamentelor interne ale societății;

f^1) aprobarea încheierii actelor juridice și altor operațiuni dintre administrator sau o persoană afiliată administratorului, pe de o parte, și societate, pe de altă parte;

g) adoptarea altor hotărâri atribuite de lege sau de actul de constituire în competența adunării generale a asociaților.

Conform art.50 alin.(1) din Legea privind societățile cu răspundere limitată, asociații se convoacă de către administrator în adunări generale ordinare cel puțin o dată pe an.

(2) Data și locul desfășurării adunării generale ordinare a asociaților se stabilesc de către administrator, dar aceasta poate avea loc nu mai devreme de 30 de zile și nu mai târziu de 90 de zile de la încheierea exercițiului financiar. Neconvocarea adunării generale ordinare a asociaților în termenul stabilit constituie temei pentru eliberarea înainte de termen a administratorului.

Potrivit art.51 alin.(1) al aceleași legi, asociații se convoacă în adunări generale extraordinare în cazurile determinate de actul de constituire ori atunci când o cer interesele societății sau ale asociaților.

(2) Adunarea generală extraordinară se convoacă de către consiliul societății sau de către administrator din propria inițiativă, precum și la cererea scrisă a unuia ori mai multor asociați, care dețin cel puțin 10% din voturi, ori a cenzorului.

(3) În cazul în care convocarea adunării generale extraordinare este cerută de către asociați sau de către cenzorul societății, administratorul este obligat, în decurs de 5 zile de la data depunerii cererii, să decidă convocarea adunării sau respingerea

cererii. Cererea de convocare a adunării generale extraordinare poate fi respinsă dacă:

a) a fost depusă de o persoană fără drept de solicitare a convocării adunării generale; sau

b) nici o chestiune inclusă în ordinea de zi, propusă de solicitanții convocării, nu ține de competența adunării generale a asociaților;

(4) Adunarea generală extraordinară a asociaților se ține în termen de cel mult 30 de zile de la data depunerii cererii.

(5) Dacă administratorul nu convoacă adunarea generală extraordinară a asociaților în termen stabilit la alin.(4) sau respinge neîntemeiat cererea de convocare, adunarea poate fi convocată de către solicitanții acesteia.

Iar art.56 alin.(3) din legea precitată, stipulează că adunarea generală a asociaților este deliberativă dacă numărul de voturi reprezintă este suficient pentru adoptarea a cel puțin unei chestiuni incluse în ordinea de zi.

La fel, potrivit art.62 alin.(1) din Legea privind societățile cu răspundere limitată, asociatul unic are drepturile și obligațiile ce revin, conform prezentei legi, adunării generale a asociaților.

Astfel, analizând circumstanțele speței prin prisma normelor legale evocate supra și care reflectă drepturile și obligațiile asociatului, instanța conchide că Paraschiva Dmitri, în calitate sa de fondator și uni asociat, avea obligația să supravegheze și să intervină în activitatea întreprinderii fondate.

Deci, este evident, că administratorul Paraschiva Dmitri, care între altele este și unicul asociat, nu a respectat obligațiile care îi revin în conformitate cu legislația în vigoare, ceea ce a dus la încălcarea de către debitorul SRL „Pak Vatan” a normelor imperative stabilite de Legea contabilității și, care urmare, a dus la prejudicierea intereselor creditorilor.

În speță, debitorul prin organele sale de conducere a ținut evidența contabilă contrar prevederilor legale, pasivul debitorului SRL „Pak Vatan” constituie suma de 1422168,11 lei (f.d.15-20).

Or, în lumina art.13 a Legii contabilității, pârâtul Paraschiva Dmitri poartă răspundere pentru ținerea contabilității întreprinderii.

Potrivit art.231 alin.(1) Cod fiscal, în sensul prezentului cod, tragerea la răspundere pentru încălcarea fiscală înseamnă aplicarea de către organul fiscal, în condițiile prevăzute de către legislația fiscală, a unor sancțiuni față de persoanele care au săvârșit încălcările fiscale.

Potrivit art.232 Cod fiscal, este tras la răspundere pentru încălcarea fiscală, lit.a) contribuabilul persoana juridică a cărui persoană cu funcții de răspundere a săvârșit o încălcare fiscală.

Potrivit art.233 alin.(3) Cod fiscal, tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală a contribuabililor specificați la art.232 nu eliberează persoanele cu funcții de răspundere ale acestora, dacă există temeiurile respective, de răspundere administrativă, penală sau de altă răspundere prevăzută de legislație.

Conform prevederilor art.72 alin.(4) a Legii contabilității, 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 lucru și la gestiunea societății.

Prin urmare, reieșind din normele citate supra, se conchide cu certitudine că încălcarea fiscală, a contribuabilului este săvârșită de către pârâtul Paraschiva Dmitri și vinovăția atribuindu-i-se în exclusivitate acesteia.

Or, ținerea unei contabilități contrar prevederilor legale a condus, într-o oarecare măsură, la insolvabilitatea debitorului, deoarece încălcarea legislației fiscale implică calcularea plăților fiscale și respectiv aplicarea sancțiunilor fiscale, sancțiuni care trebuie să le suporte întreprinderea insolvabilă. Respectiv, ținerea unei contabilități contrare prevederilor legale, a generat calcularea plăților fiscale și respectiv a sancțiunilor pentru neachitarea acestora, ceea ce a mărit sarcina fiscală a contribuabilului, iar ca consecință a accentuat imposibilitatea onorării obligațiilor de plată a debitorului, fapt probat prin existența datoriilor la organul fiscal.

Referitor la temeiul prevăzut de art.248 alin.(1) lit.h) a Legii insolvabilității nr.149 – nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14, instanța reține următoarele.

Conform art.14 alin.(1) al Legii insolvabilității, debitorul este obligat să depună cererea introductivă dacă există unul din temeiurile prevăzute la art.10.

(2) Debitorul este obligat să depună cerere introductivă și în cazul în care:

a) executarea integrală a creanțelor scadente ale unui sau ale mai multor creditori poate cauza imposibilitatea satisfacerii integrale la scadență a creanțelor celorlalți creditori;

b) în cadrul lichidării, care se efectuează conform altor legi, devine evident că debitorul nu poate satisface integral creanțele creditorilor.

(3) Debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai târziu de expirarea a 30 de zile calendaristice din data survenirii temeiurilor indicate în prezentul articol la alin.(2) și la art.10 alin.(2).

(4) 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 prezenta debitorul, asociații cu răspundere nelimitată și lichidatorii debitorul răspund subsidiar în fața creditorilor pentru obligațiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin.(3). Aceste persoane sunt trase la răspundere penală în conformitate cu legea.

După cum l-a constatat supra, la 09 august 2023, creditorul SC „Vitafor" SRL s-a adresat în instanța de insolvabilitate cu cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de SRL „Pak Vatan", invocând incapacitatea de plată a debitorului, care s-ar exprimat prin imposibilitatea achitării datoriilor acumulate.

Astfel, la data depunerii de către creditorul SC „Vitafor" SRL a cereri introductive privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL „Pak Vatan", aceasta se caracterizează ca o întreprindere aflată în incapacitate de plată (insolvabilitate absolută), având un risc financiar ridicat și care este în imposibilitate pe viitor să achite plăți curente, ne mai vorbind de stingerea obligațiunilor fiscale față de creditori.

Deci, debitorul prin organul său de conducere era obligat încă la expirarea termenului de 30 zile de la apariția indicilor de insolvabilitate, să depună cerere introductivă, iar nedepunerea acesteia în termen a dus și la apariția altor obligații de plată, care în mod sigur au contribuit la îndatorarea excesivă a SRL „Pak Vatan" și în consecință, la survenirea insolvabilității.

Prin urmare, este evident că administratorul Paraschiva Dmitri era obligat de a înainta cerere introductivă, atunci când s-a creat incapacitatea de plată și debitorul n-a putut efectua careva achitări creditorului SC „Vitafor" SRL conform raporturilor obligaționale, obligația imputată și unicul asociat prin prisma faptului că este organul suprem de administrare și era obligat să verifice activitatea debitorului și să i-a măsurile ce se impuneau la acel moment, în special înaintarea cererii introductive.

Or, conform prevederilor art.72 alin.(4), (5), (6), (7) din Legea privind societățile cu răspundere limitată, administratorul sigură 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. Administratorul este obligat să convoace adunarea generală a asociaților dacă valoarea activelor nete ale societății a devenit mai mică decât capitalul ei social. În cazurile apariției indiciilor de insolvabilitate, administratorul este obligat să depună imediat, dar nu mai târziu decât la expirarea unei luni, cerere introductivă de intentare a procesului de insolvabilitate dacă asociații nu vor acoperi pierderile.

Prin urmare, instanța constată cu certitudine că debitorul SRL „Pak Vatan", prin organul suprem al societății în persoana unicului asociat Paraschiva Dmitri, tot el și administrator, a avut un comportament pasiv, neglijându-și obligația de a interveni în cazul survenirii temeiului general de intentare a insolvabilității – incapacitatea de plată, ceea ce în sensul art.2 din Legea insolvabilității constituie situație financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a își executa obligațiile pecuniare scadente, incapacitatea de plată este, de regulă, prezumată în cazul în care debitorului a încetat să efectueze plăți pe un termen ce depășește 60 zile.

Deci datoria încălcării de către administrator și asociat a obligațiilor care îi revin de a monitoriza starea economică-financiară a întreprinderii, s-a ajuns la situația de insolvabilitate a SRL „Pak Vatan", când masa debitoare este insuficientă de a acoperi creanțele creditorilor.

Astfel, în temeiul circumstanțelor expuse mai sus, precum și a normelor de drept enunțate, membrii organelor de conducere a SRL „Pak Vatan" poartă răspundere subsidiară și solidară față de creditorii ale căror creanțe nu au fost stinse în măsură deplină în legătură cu nedepunerea cererii introductive cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate.

În cazul de față, unicul asociat al SRL „Pak Vatan" în calitate de organ de conducere și factor de decizie a debitorului, precum și de administrator a acestuia, încă începând cu anul 2021, în temeiul atribuțiilor ce îi revin conform legii, urma să cunoască situația economică și juridică a întreprinderii și faptul că SRL „Pak Vatan" se află în incapacitate de plată și să adopte deciziile corespunzătoare privind depunerea cererii introductive cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate față de sine.

Astfel, în cazul de față legea care stabilește obligațiile asociatului (fondatorului) este Legea insolvabilității, care conform art.1 alin.(2) este aplicabilă

persoanelor juridice, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare, întreprinzătorilor individuali, inclusiv titularilor de patentă de întreprinzător, societăților de asigurări, fondurilor de investiții, companiilor financiare, organizațiilor necomerciale înregistrate în Republica Moldova în modul stabilit și prevederile art.46, 49 și 50 din Legea privind societățile cu răspundere limitată.

În condițiile relatate mai sus, rezultă că administratorul statutar Paraschiva Dmitri, tot el și unic asociat, conștientizând cu certitudine sau urmând, conform legii, să cunoască despre starea economică a întreprinderii și respectiv incapacitatea de plată a obligațiilor față de creditori, contrar prevederilor legale invocate, deși a avut tot dreptul și totodată obligația, nu a depus cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de SRL „Pak Vatan", prin ce se concretizează și existența temeiurilor privind tragerea sa la răspunderea subsidiară prevăzută la art.248 alin.(1) lit.h) din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012 privind nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate, precum și a celui de la lit.e) de la același articol prin ținerea unei contabilități fictive sau contrar prevederilor legii.

În contextul celor expuse mai sus, se constată că membrii organelor de conducere ale SRL „Pak Vatan" în persoana pârâtului Paraschiva Dmitri, prin acțiunile/inacțiunile sale, materializate în mare parte prin nerespectarea prevederilor legale, în detrimentul creditorilor, realizând o gestiune defectuoasă a societății, a sporit și contribuit la survenirea prejudiciilor cauzate ultimei.

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

La caz, instanța de insolvabilitate relevă că, administratorul insolvabilității a prezentat suficiente probe care să confirme că administratorul și asociatul unic Paraschiva Dmitri prin acțiunile/inacțiunile sale, a cauzat insolvabilitatea SRL „Pak Vatan".

Careva probe ce ar demonstra contrariu celor invocate, de către pârâtul Paraschiva Dmitri nu au fost prezentate, deși acesta a fost legal citat la domiciliul, citația fiind reclamată, însă nu s-a prezentat și nici nu a expediat referință sau alte înscrisuri care să combată afirmațiile administratorului insolvabilității.

În același timp, este de menționat că, potrivit prevederilor art.248 alin.(1) din Legea insolvabilității, instanța poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor de conducere.

În acest sens, instanța consideră întemeiată și echitabilă încasarea de la membrii organelor de conducere a debitorului suma de 1422168,11 lei.

În conformitate cu prevederile art.1 alin.(4) al Legii insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, procesul de insolvabilitate se desfășoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă și cu cele ale prezentei legi.

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

În acest sens, potrivit art.94 alin.(1) Cod de procedură civilă, Instanța judecătorească obligă partea care a pierdut procesul să plătească, la cererea părții care a avut câștig de cauză cheltuielile de judecată. Dacă acțiunea reclamantului a fost admisă parțial, acestuia i se compensează cheltuielile de judecată proporțional părții admise din pretenții, iar pârâtul – proporțional părții respinse din pretențiile reclamantului.

Prin urmare, instanța consideră necesar de a încasa din contul pârâtului Paraschiva Dmitri în beneficiul statului, taxa de stat în sumă de 42665,04 lei.

Din considerentele menționate supra și având în vedere faptul că, cererea de tragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL ,,Pak Vatan” este întemeiată, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzie de o admite integral.

În conformitate cu art.248 din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012 și art. 238 -241 CPC al RM, instanța de judecată,

h o t ă r ă ș t e:

Se admite integral cererea concretizată a lichidatorului SRL ,,Pak Vatan” în procedura falimentului simplificat, Selevestru Irina privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului în persoana pârâtului Paraschiva Dmitri.

Se atrage la răspundere subsidiară membrul organului de conducere a debitorului SRL „Pak Vatan” în persoana administratorul statutar Paraschiva Dmitri a.n.*****, IDNP *****.

Se încasează din contul lui Paraschiva Dmitri a.n.*****, IDNP ***** în beneficiul masei debitoare a SRL „Pak Vatan” în procedura falimentului simplificat suma de 1422168,11 lei (un milion patru sute douăzeci și două mii una sută șaizeci și opt lei, 11 bani).

Se încasează din contul Paraschiva Dmitri a.n.*****, IDNP ***** în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 42665,04 lei (patruzeci și două mii șase sute șaizeci și cinci lei, 04 bani).

Hotărârea este executorie din momentul pronunțării, însă poate fi atacată cu apel la Curtea de Apel Sud în termen de 15 zile de la pronunțare.

Preşedinte de ședință,
judecător Denis Guțu