Dosarul nr. 2i-124[1]/2023
2-21166235-23-2i-10112021

H O T Ă R Â R E
În numele legii

09 noiembrie 2023 mun. Comrat

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

a examinat în ședință publică, cererea lichidatorului SRL ,,Portal Oil" în procedura falimentului simplificat, Vasiliev Ruslan privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului în persoana pârâtului Negura Roman,

a c o n s t a t a t :

La 11 februarie 2021, administratorul debitorului SRL ,,Portal Oil" Negura Roman a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL ,,Portal Oil".

Prin încheierea Judecătoriei Comrat (sediul Ceadâr-Lunga) din 16 februarie 2021 a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de administratorul debitorului SRL ,,Portal Oil" Negura Roman a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL ,,Portal Oil", s-a instituit perioada de observație, iar în calitate de administrator provizoriu a fost desemnat Vasiliev Ruslan, titular a autorizației nr.96 din 14.01.2015.

Prin Hotărârea Judecătoriei Comrat (sediul Ceadâr-Lunga) din ***** s-a admis cererea introductivă depusă de debitorului SRL ,,Portal Oil", s-a constatat insolvabilitatea cu inițierea procedurii simplificate a falimentului față de SRL ,,Portal Oil", în calitate de lichidator fiind desemnat administratorul autorizat Vasiliev Ruslan, titular a autorizației nr.96 din 14.01.2015.

La data de 10 noiembrie 2021, lichidatorul SRL ,,Portal Oil" în procedura simplificată a falimentului, Vasiliev Ruslan a depus o cererea de chemare în judecată împotriva lui Negura Roman privind atragerea la răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului insolvabil.

În conținutul cererii a menționat că, conform art.248 alin.(1) al Legii insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, la cererea administratorului insolvabilității/lichidatorului, instanța de insolvabilitate poate dispune ca o parte

din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere și/sau de supraveghere, care i-au cauzat insolvabilitatea. În corespundere cu art.247 alin.(1) al Legii insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, în sensul prezentei legi, membrii organelor de conducere ale debitorului pot fi, administratorii societății comerciale. Conform art.247 alin.(2) a Legii insolvabilității nr.149, prevederile alin.(1) se aplică persoanelor care dețineau funcții respective la data intentării procesului de insolvabilitate, precum și celor care au deținut aceste funcții pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

Susține că, conform datelor electronice în cadrul Agenției Servicii Publice în calitate de administrator al SRL ,,Portal Oil" figurează Negura Roman. Susține că Negura Roman este pasibil de atragere la răspundere subsidiară și urmează a fi atras la răspundere, în baza temeiurilor ce urmează.

Menționează că, dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitatea de plată, ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii.

Mai indică că, privind temeiurile de atragere la răspundere subsidiară, și anume dispunerea activității debitorului care îl duce la incapacitatea de plată, menționează că cererea introductivă fiind înaintată de către debitorul SRL ,,Portal Oil" la data de 11.02.2021. Până la data depunerii cererii introductive debitorul, conform Actului de control fiscal nr.***** a înregistrat încălcări, fapt ce a dus la majorarea datoriilor față de Bugetul Public Național, fapt ce demonstrează continuarea activității înregistrând majorarea creanțelor până la depunerea cererii introductive.

Totodată, prin actul de control fiscal nr.***** s-a constatat că de către debitorul SRL ,,Portal Oil" nu au fost prezentate actele ce țin de activitatea economică a debitorului SRL ,,Portal Oil", fapt ce a generat obligațiile suplimentare.

Prin urmare, în urma controlului fiscal s-a constatat nerespectarea modului de întocmire și de prezentare la Serviciul Fiscal de Stat a declarațiilor cu privire la impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală ***** fapt ce a generat obligațiile suplimentare față de bugetul pentru perioada respectivă; nerespectarea modului de întocmire și de prezentare la Serviciul Fiscal de Stat a declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale ***** care au generat obligații suplimentare față de buget pentru perioadele fiscale *****,*****

Invocă că, întrunirea condițiilor stabilite de lege privind tragerea la răspundere subsidiară patrimonială a administratorului statutar al debitorului SRL ,,Portal Oil" în persoana Negura Roman.

Răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere ale unei societăți comerciale supuse procedurii de insolvabilitate reprezintă o formă a

răspunderii civile delictuală, care presupune întrunirea cumulativă a următoarelor condiții: existența prejudiciului, comiterea unei fapte ilicite dintre cele enumerate de lege, existența legăturii de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciu și vinovăția persoanei a cărei răspundere se cere.

Consideră că, sunt întrunite cumulativ condițiile tragerii la răspundere subsidiară patrimonială a organului de conducere a debitorului SRL ,,Portal Oil" în persoana administratorul statutar Negura Roman, întrucât administratorul a comis fapte ilicite dintre cele enumerate de lege, există prejudiciu, există legătură de cauzalitate între faptele ilicite și prejudiciu și este identificată vinovăția de ajungerea întreprinderii SRL ,,Portal Oil" în starea de insolvabilitate.

Prin urmare, la materialele dosarului este anexată tabelul definitiv al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului, validate de instanța de insolvabilitate astfel că, la data adresării în instanța de insolvabilitate cu prezenta acțiune.

În conformitate cu tabelul definitiv sunt validate creanțele creditorilor creditori de rangul III Serviciul Fiscal de Stat în sumă de 4769276,97 lei, CNAS în sumă de 11487,74 lei. Creditori de rangul VI Serviciul Fiscal de Stat în sumă de 2204605,51 lei, CNAS în sumă de 6263,41 lei. Ulterior în cadrul derulării procedurii de faliment simplificat intentat față de SRL ,,Portal Oil" a fost depus cerere privind repunerea în termen și validare a creanțelor de către creditorul SRL ,,Reovis" cu creanța chirografară de rangul V în sumă de 80829,31 lei, și creditorul SRL ,,Agrocom Oil" cu creanța chirografară de rangul V în sumă de 2166024,25 lei.

Astfel în prezent SRL ,,Portal Oil" deține creanțe față de creditori în mărime totală de 9238487,19 lei.

În argumentarea altor fapte ilicite dintre cele enumerate de lege și existența legăturii de cauzalitate între faptele ilicite și prejudiciul cauzat creditorilor, menționează că, incapacitatea de plată a întreprinderii s-a materializat prin incapacitatea întreprinderii de a-și onora obligațiile pecuniare față de creditori în perioada gestionării acesteia de către Negura Roman, obligat prin lege, în asemenea circumstanțe să depună în termen legal cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, fapt însă ignorat de ultimul.

La caz, administratorul SRL ,,Portal Oil" Negură Roman, neîntemeiat a omis termenul prevăzut de lege pentru depunerea cererii introductivă cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate, inacțiune culpabilă, 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.

În concluzie, evidențiază că Negura Roman în calitate de administrator statutar și unic asociat al debitorului SRL ,,Portal Oil" pentru faptele ilicite, caracterizate prin nedepunerea în termen prevăzut de lege a cererii introductive

privind inițierea procesului de insolvabilitate față de întreprinderea gestionată aflată în incapacitate de plată; dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitatea de plată, prin care au fost prejudiciați creditorii în cuantum de 9238487,19 lei, este pasibil de tragere la răspundere patrimonială subsidiară.

Susține lichidatorul că, în speță a fost demonstrată faptul apariției stării de insolvabilitate a debitorului SRL „Portal Oil" în faliment simplificat în perioada de timp, în care și-a exercitat mandatul de administrator statutar al întreprinderii Negură Roman, or potrivit datelor consemnate în Registrul de Stat al persoanelor juridice, până la momentul intentării procesului de faliment simplificat prin Hotărârea Judecătoriei Comrat nr***** din *****, în calitate de administrator al întreprinderii insolvabile SRL „Portal Oil".

Solicită atragerea la răspundere patrimonială subsidiară membrilor organelor de conducere al debitorului SRL „Portal Oil" în procedura faliment simplificat, în persoana administratorul Negura Roman cu încasarea de la Negura Roman în contul masei debitoare al SRL „Portal Oil" a datoriei debitorului insolvabil față de creditorii validați în sumă de 9238487,19 lei.

În ședință de judecată lichidatorului SRL „Portal Oil", Vasiliev Ruslan a susținut integral cererea suplimentară privind tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere și a solicitat admiterea ei integral cu încasarea sumei de 9238487,19 lei.

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

Audiind lichidatorul și studiind materialele dosarului și probele administrate prin prisma argumentelor expuse în cerere, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia că cererea lichidatorului Vasiliev Ruslan privind atragerea la răspundere subsidiară a membrelor organelor de conducere a debitorul SRL „Portal Oil" în persoana pârâtului Negura Roman este întemeiată și pasibilă de a fi admisă parțial, 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 Judecătoriei Comrat (sediul Ceadâr-Lunga) din 16 februarie 2021 a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de administratorul debitorului SRL „Portal Oil” Negura Roman a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de

insolvabilitate față de debitorul SRL „Portal Oil”, s-a instituit perioada de observație, iar în calitate de administrator provizoriu a fost desemnat Vasiliev Ruslan, titular a autorizației nr.96 din 14.01.2015.

Prin hotărârea Judecătoriei Comrat (sediul Ceadâr-Lunga) din ***** s-a admis cererea introductivă depusă de debitorului SRL „Portal Oil”, s-a constatat insolvabilitatea cu inițierea procedurii simplificate a falimentului față de SRL „Portal Oil”, în calitate de lichidator fiind desemnat administratorul autorizat Vasiliev Ruslan, titular a autorizației nr.96 din 14.01.2015.

La 10 noiembrie 2021, lichidatorul SRL „Portal Oil” în procedura falimentului simplificat, Vasiliev Ruslan a înaintat cerere privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului în persoană pârâtului Negura Roman.

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.39011 din data de 22 decembrie 2020, administrator al SRL „Portal Oil” este Negura Roman.

Astfel, deținerea de către Negura Roman 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 f) 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 Actului de control nr.***** din *****, prelungit pe Actul de control nr.3-602140 din ***** a Serviciului Fiscal de Stat, efectuat la agentul economic SRL „Portal Oil" pentru de activitate ***** – ***** sau constatat următoarele:

- Estimarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător diminuat în sumă totală de 1204315, inclusiv pentru perioadele fiscale: ***** cu 983750 și ***** cu 1220565 lei;
- Estimarea taxei pe valoare adăugată aferentă bugetului în sumă totală de 1960422 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: ***** cu 44555 lei, *****cu 129531 lei,***** cu 159114 lei, *****cu 158908 lei, *****cu 68995 lei,*****cu 106221 lei, ***** cu 76188 lei, ***** cu 84740 lei, L/03/2020 cu 148182 lei, L/04/2020 cu 82575 lei, L/05/2020 cu 111790 lei, L/06/2020 cu 67 689 lei, L/07/2020 cu 203514 lei, L/08/2020 cu 146537 lei, L/10/2020 cu 371883 lei;
- Majorarea TVA spre deducere în perioada ulterioară cu 1020 lei, care la situația de ***** constituie 106 lei;
- Nerespectarea modului de întocmire și de prezentare la Serviciul Fiscal de Stat a declarațiilor cu privire la impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale ***** ce generează obligațiilor suplimentare față de bugetul pentru perioadele respective.
- Nerespectarea modului de întocmire și de prezentare la Serviciul Fiscal de Stat a declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale ***** care au generat obligații suplimnetare față de agent pentru perioadele fiscale *****, *****

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 continu 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 Negura Roman în calitate sa de fondator, avea obligația să supravegheze și să intervină în activitatea întreprinderii fondate.

Deci, este evident, că administratorul Negura Roman, nu a respectat obligațiile care îi revin în conformitate cu legislația în vigoare, ceea ce a dus la încălcarea de către debitorul SRL „Portal Oil" 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, acumulând restanțe la Bugetul Public Național, în mărime totală de 4769276,97 lei.

Or, în lumina art.13 a Legii contabilității, pârâtul Negura Roman 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 Negura Roman 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.f) a Legii insolvabilității nr.149 – dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitatea de plată, instanța reține următoarele.

La aprecierea acestui temei, determinant este stabilirea momentului de dificultate financiar care, dacă nu este redresată și se continuă activitatea debitorului, acesta se duce în mod vădit la incapacitatea de plată.

La caz, indicii incapacității de plată a debitorului SRL ,,Portal Oil” au apărut în perioada anului 2019, conform Actelor de control fiscal.

Deci, în loc de a depune cererea introductivă până la ajungerea de facto în stare de insolvabilitate, persoanele ale debitorului SRL ,,Portal Oil” – administratorul Negura Roman, neglijând drepturile și obligațiile impuse de legiuitor pentru un conducător și un asociat al societății comerciale, au continuat activitatea comercială prejudiciabilă atât pentru întreprindere, cât și pentru creditorii săi, pe parcursul perioadei de până la intentarea procesului de insolvabilitate față de debitor, deși încă la etapa ceea s-a creat premise de înaintare a cererii introductive, fiind previzibilă survenirea incapacității de plată și a supra îndatorării, respectiv ajungerea în insolvabilitate absolută a întreprinderii SRL ,,Portal Oil” și prejudicierea creditorilor.

Conform art.14 alin.(4) din Legea insolvabilității, în eventualitatea în care debitorul nu depune cererea introductivă în cazul și în termenul prevăzut de legea insolvabilității, persoana care, conform legislației în vigoare, are dreptul de a reprezenta debitorul, organelor de conducere răspund subsidiar în fața creditorilor pentru obligațiile apărute după expirarea termenului de o lună pentru înaintarea cererii introductive.

Conform tabelului definitiv au fost validați următorii creditori cu următoarelor creanțe: creditori chirografari de rangul III: Serviciul Fiscal de Stat – 4769276,97 lei și Casa Națională de Asigurări Sociale – 11487,74 lei. Creditori chirografari de rangul V: SRL ,,Revois” – 80829,31 lei și SRL ,,Agrocom Oil” în

proces de faliment – 2166024,25 lei. Creditori chirografari de rangul VI: Serviciul Fiscal de Stat – 2204605,51 lei și Casa Națională de Asigurări Sociale – 6263,41 lei.

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 Negura Roman, 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 „Portal Oil”, prin ce se concretizează și existența temeiurilor privind tragerea sa la răspunderea subsidiară prevăzută la art.248 alin.(1) lit.f) 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 „Portal Oil” în persoana pârâtului Negura Roman, 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 Negura Roman prin acțiunile/inacțiunile sale, a cauzat insolvabilitatea SRL „Portal Oil”.

Careva probe ce ar demonstra contrariu celor invocate, de către pârâtul Negura Roman 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 7027618,27 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, iar potrivit art.3 alin.(1) lit.a) al Legii taxei de stat nr.1216 din 03.12.1992, pentru cererile de chemare în judecată privitor la litigiile cu caracter patrimonial, cererile de contestare a unui titlu executoriu sau a unui alt document prin care încasarea se produce în mod incontestabil, taxa de stat reprezintă 3% din valoarea acțiunii sau din suma încasată, dar nu mai puțin de 150,00 lei și nu mai mult de 25000,00 lei de la persoanele fizice și nu mai puțin de 270,00 lei și nu mai mult de 50000,00 lei de la persoane juridice.

Prin urmare, instanța consideră necesar de a încasa din contul pârâtului Negura Roman în beneficiul statului, taxa de stat în sumă de 25000,00 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 ,,Portal Oil” este întemeiată, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzie de o admite parțial.

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 parțial cererea lichidatorului SRL ,,Portal Oil” în procedura falimentului simplificat, Vasiliev Ruslan privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului în persoana pârâtului Negura Roman.

Se atrage la răspundere subsidiară membrul organului de conducere a debitorului SRL ,,Portal Oil” în persoana administratorul statutar Negura Roman a.n.***** IDNP*****

Se încasează din contul lui Negura Roman a.n.***** IDNP ***** în beneficiul masei debitoare a SRL ,,Portal Oil” în procedura falimentului simplificat suma de 7027618,27 lei (șapte milioane douăzeci și șapte mii șase sute optsprezece lei, 27 bani).

În rest pretențiile se resping, ca neîntemeiate.

Se încasează din contul Negura Roman a.n.***** IDNP ***** în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 25000,00 lei (douăzeci și cinci mii lei, 00 bani).

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

Preşedinte de ședință,
judecător Denis Guțu