Dosarul nr. 2i-39[1]/2024
2-22143175-23-2i-31072024

H O T Ă R Â R E
În numele legii

13 mai 2025 mun. Comrat

Judecătoria Comrat (sediul Central)
Instanța de insolvabilitate în componența:
Preşedintele şedinţei, judecător Denis Guțu
Grefier Reghina Capsamun
Cu participarea:
Reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat Liudmila Mazurenco

a examinat în ședință publică, cererea creditorului Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SC „Budza-Romantică” SRL în persoana pârâtului Cuțitari Liudmila,

a c o n s t a t a t :

La 30 septembrie 2022 creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus în instanța de insolvabilitate cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de SC „Budza-Romantică” SRL.

Prin hotărârea Judecătoriei Comrat (sediul Ceadâr-Lunga) 2i-22/2022 din 12 ianuarie 2023, s-a constatat insolvabilitatea debitorului și s-a dispus inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea SC „Budza-Romantică” SRL, iar în calitate de lichidator a fost desemnat administratorul autorizat Rusu Petru, deținătorul autorizației nr.84 din 14.01.2015.

La 20 iunie 2023, creditorul Serviciul Fiscal de Stat s-a adresat cu cerere privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SC „Budza-Romantică” SRL în persoana administratorul Cuțitari Liudmila.

În motivarea cererii Serviciul Fiscal de Stat menționează că, prin hotărârea Judecătoriei Comrat (sediul Ceadâr-Lunga) nr.2i-25/2022 din 12 ianuarie 2023 a fost intentat procesul de insolvabilitate cu inițierea procedurii simplificate a falimentului în privința debitorului SC „Budza-Romantică” SRL, fiind desemnat în

calitate de lichidator, administratorul autorizat Rusu Petru, deținător al autorizației nr.84 din 14.01.2015.

Susține că, în cadrul ședinței de validare au fost validate creanțele Serviciul Fiscal de Stat în sumă de 6254492,71 lei, dintre care creanțe chirografare de rangul III – 2557859,48 lei, creanțe chirografare de rangul VI – 3696633,23 lei.

Mai indică că, obligațiile fiscale s-au format în baza dărilor de seamă prezentate de către contribuabil pentru perioada fiscale A/2018 – A/2022, precum și în baza deciziilor asupra cazurilor de încălcare a legislației nr.418/292 din 24.09.2019, nr.416/13 din 15.01.2020 și nr.781/646 din 24.02.2023, care au fost anexate în calitate de probe confirmate, la cererea de admitere și validare a creanțelor.

Totodată, având în vedere că debitorul SC ,,Budza-Romantică" SRL nu dispune de careva bunuri care ar putea fi valorificate întru stingerea creanțelor validate ale creditorilor Serviciului Fiscal de Stat, iar pe conturile bancare lipsesc mijloacele financiare, constată că unica modalitate de stingere a creanțelor validate ale Serviciului Fiscal de Stat este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului prin prisma art.247, 248 al Legii insolvabilității.

Potrivit Sistemului informațional automatizat al Serviciul Fiscal de Stat funcția de director (conducător) al SC ,,Budza-Romantică" SRL în perioada de până la intentarea procesului de insolvabilitate a fost exercitată de Cuțitari Liudmila, care este pasibilă a fi atrasă la răspundere subsidiară în conformitate cu normele pre citate supra.

Unul din temeiurile ce ar proba temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere ar constitui acțiunile prevăzute de art.248 alin.(1) lit.e) a Legii insolvabilității, și anume ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire.

Indică că, că persoanele cu funcție de conducere a întreprinderii nu a transmis administratorului autorizat documentele contabile ce țin de activitatea întreprinderii.

În cadrul controlului fiscal efectuat la SC ,,Budza- Romantică" SRL pentru perioada de activitate de la 01.09.2015 – 31.08.2018 s-a constatat următoarele: conform datelor din Sistemul informațional al Serviciul Vamal s-a stabilit, că pentru perioada supusă controlului SC ,,Budza- Romantică" SRL, a efectuat

operațiuni de export în sumă totală de 6231345,22 către SRL „Mikalen Eood Balgariua”, suma mijloacelor bănești a fost repatriată în termen prin transfer la contul valutar.

Astfel, conform informației privind rulajul mijloacelor bănești, tranzacțiile și operațiunile efectuate pe conturile bancare a contribuabilului, contabil SC „Budza- Romantică” SRL, Lutchi Alenxadru, împuternicit prin procură eliberată de către Cuțitar Liudmila, a ridicat mijloace bănești în numerar din instituțiile bancare în sumă totală de 10706025,00 lei pentru perioada 25.03.2019 până la 16.05.2019 destinația plăților fiind indicată, pentru achiziționarea producției agricole. Astfel, s-a constatat că persoanele fizice conform explicațiilor depuse nu au confirmat livrarea producției agricole cu excepția achiziționării de la persoană fizică a producției agricole în sumă de 900,00 lei.

La fel, prin decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr.781/646 din 27.02.2023 în privința SC „Budza- Romantică” SRL i-a fost aplicată amendă în sumă de 40000,00 lei pentru neasigurarea integrității documentelor de evidență contabilă pentru perioada fiscală 01.01.2019 – 31.12.2022.

Prin hotărârea Judecătoriei Comrat (sediul Ceadâr-Lunga) nr.2i-25/2022 din 12.01.2023, instanța de insolvabilitate a obligat debitorul și organele sale de conducere, asociații, administratorul, contabilul societății să conlucreze cu administratorul autorizat și să prezinte acestuia documentele activității economice și documentele de evidență contabilă ale SC „Budza- Romantică” SRL.

Totodată, în cazul nepredării documentelor contabile către administratorul provizoriu sau lichidator, atât culpa, cât și legătura de cauzalitate între fapta și prejudiciu se prezumă, or, neținerea contabilității este o faptă negativă, ce nu poate fi probată decât prin faptul pozitiv contra. În condițiile în care administratorul statutar nu a predat documentele contabile ale debitorului insolvabil, în termenul fixat de legiuitor, se naște prezumția că nu s-a ținut contabilitatea respectiv societăți. Această prezumție poate fi răsturnată de partea pîrîtă prin predarea documentelor către administratorul provizoriu/administratorul insolvabilității/lichidator. Nepredând actele financiar-contabile, nu se poate stabili dacă a fost ținută contabilitatea în conformitate cu legea sau dacă au dispărut anumite documente contabile, iar sarcina probei faptul pozitiv cu privire la acest aspect revine tot pârâtului și nu reclamantului, pentru care împrejurarea respectivă constituie un fapt negativ, imposibil de dovedit. Nepredarea actelor contabile

prezumă relativ neținerea contabilității în conformitate cu legea, ceea ce dă dreptul a se prezuma și că fapta a cauzat intrarea debitorului în insolvabilitate.

Prin urmare, simpla nepredare a documentelor contabile de către fostul administrator poate conduce la antrenarea răspunderii patrimoniale a acestuia pentru pasivul societății, fără a fi necesară administrarea de dovezi suplimentare privind existența faptei delictuale, a prejudiciului și a legăturii de cauzalitate între faptul și starea de insolvabilitate. În lipsa prezentării de către pârât a documentelor contabile, este imposibilă o analiză a modului în care a fost ținută contabilitatea și a cauzelor concrete care au determinat insolvența, iar această situație este chiar rezultatul conduitei culpabile a pârâtului, care în calitate de administrator statutar, are obligația de a evidența în contabilitatea toate operațiunile efectuate. Or, neîndeplinirea acestei obligații transfer în sarcina pârâtului obligația de a dovedi că a respectat normele care reglementează modul de ținere a contabilității și că faptele sale nu au cauzat insolvența.

Totodată, atât timp cât există certitudinea că administratorul sau, după caz, asociatul care deține documentele contabile ale societății a fost notificat, simplul refuz nejustificat de predare a lor este suficient pentru antrenarea răspunderii patrimoniale pentru pasivul societății insolvente.

Prin urmare, ținând cont de faptul că nu au fost constate surse pentru determinarea obligației fiscale ale debitorului insolvabil, Serviciul Fiscal de Stat a fost în imposibilitatea de a efectua un control fiscal total la SC „Budza-Romantică” SRL.

Conchide, că încălcările constatate, menționate supra, comise de administratorul statutar al SC „Budza-Romantică” SRL, reprezintă temei de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului prevăzut la art.248 alin.(1) lit.e) din Legea insolvabilității nr.149/2012.

Astfel, reiterând și raportându-le la temeiurile invocate, concluzionează cu certitudine că Cuțitari Liudmila, în calitate de conducător și fondator al entității juridice, a încălcat obligațiile prevăzute de mai multe acte normative cu privire la ținerea contabilității, fapt prin care a comis acțiuni prevăzute de art.248 alin.(1) lit.e) din Legea insolvabilității.

Totodată indică că, un alt temei pentru atragere la răspundere subsidiară, constituie acțiunile prevăzute de art.248 alin.(1) lit.h) a Legii insolvabilității, determinate prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14.

Sub acest aspect, Serviciul Fiscal de Stat constată că decizia nr.418/292 asupra cazului de încălcare a legislației fiscale comisă de SC ,,Budza-Romantică" SRL a fost emisă la data de 24.09.2019.

Conform Sistemului informațional al Serviciul Fiscal de Stat, achitării întru stingerea obligațiilor debitorului stabilite prin decizia 418/292 din 24.09.2019 asupra cazului de încălcare a legislației față de BPN nu au fost efectuate.

Astfel concluzionează că, debitorul s-a aflat în incapacitate de plată începând cu data de 24.10.2019. Respectiv, acesta era obligat în conformitate cu prevederile art.14 alin.(3) din Legea insolvabilității, în termen de 30 de zile de la data 24.10.2019 să depună în instanța de insolvabilitate cererea introductivă privind intentarea procedurii de insolvabilitate față de sine, obligației neîndeplinirea de către debitor, fapt care constituie temei pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere prevăzut la art.248 alin.(1) lit.h).

Obligația debitorului să depusă cererea introductivă imediat, dar nu mai târziu decât la expirarea a unei luni din data survenirii incapacității de plată este stipulată și în art.72 alin.(7) din Legea privind societățile cu răspundere limitată nr.135 din 14.06.2017: în cazul apariției indiciilor de insolvabilitate, administratorul este obligat să depusă imediat, dar nu mai târziu decât la expirarea unei luni, cerere introductivă de intentare a procesului de insolvabilitate dacă asociații nu vor acoperi pierderile.

Astfel, prin hotărârea Judecătoriei Comrat (sediul Central) nr.2i-25/2023 din 12.01.2023 a fost admisă cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, a fost constată insolvabilitatea fiind intentată procedura simplificată a falimentului față de SC ,,Budza-Romantică" SRL.

Or, nedepunere cererii introductive de către membrii organelor de conducere ale debitorului SC ,,Budza-Romantică" SRL, a dus la acumularea suplimentară a majorărilor de întârziere.

Organele de conducere ale SC ,,Budza-Romantică" SRL se fac responsabile de managementul defectuos practic la întreprindere, depășirea limitelor economice admisibile, cumulând un pasiv enorm în defavoarea creditorilor săi.

Totodată, Cuțitari Liudmila în calitate de conducător SC ,,Budza-Romantică" SRL și factori de decizie a debitorului în temeiul atribuțiilor cei revenind, urma să cunoască situația economică și juridică a întreprinderii și faptul că, SC ,,Budza- Romantică" SRL se află în dificultate financiară și să adopte

deciziile corespunzătoare privind depunerea cererii introductive cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate față de sine.

Restanțele întreprinderii insolvabile, inclusiv față de creditorul Serviciul Fiscal de Stat au apărut în perioada când administratorul statutar Cuțitari Liudmila gestiona întreprinderea insolvabilă, iar prin acțiunile sale a cauzat apariția stării de insolvabilitate a întreprinderii.

Cât privește prejudiciul la care pot fi obligați să-l repare subiecții prevăzuți la art.247 din Legea insolvabilității, aceasta nu poate fi mai mare decât, o parte din pasivul debitorului insolvabil. O parte din pasiv poate fi chiar partea rămasă neacoperită, adică întreg pasivul, în speță, pasivul debitorului SC ,,Budza-Romantică" SRL, format din creanțele validate și neexecutate față de creditorul Serviciul Fiscal de Stat constituie, după cum s-a menționat mai sus, suma de 6254492,71 lei, care urmează a fi încasată de la administratorul statutar Cuțitari Liudmila.

Astfel, membrul organelor de conducere a debitorului până la momentul depunerii cererii introductive de către Serviciul Fiscal de Stat nu a întreprins măsuri prevăzute de legislația în vederea stingerii restanței.

Constată întrunirea tuturor condițiilor pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a SC ,,Budza- Romantică" SRL, existența prejudiciului, comiterea faptelor ilicite, existența legăturii de cauzalitate între fapta ilicită, prejudiciu și vinovăția persoanei.

În concluzie, debitorul SC ,,Budza- Romantică" SRL nu are debitori, nu dispune de careva bunuri mobile sau imobile în masa debitoare libere de garanții, precum și nu deține alte mijloace bănești ce ar putea fi îndreptate în vederea stingerii creanțelor creditorului Serviciul Fiscal de Stat, iar astfel, consideră că unica modalitate de stingere a creanțelor Serviciului Fiscal de Stat este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului, prin prisma art.247, și 248 din Legea insolvabilității nr.149/2012.

Reieșind din cele expuse solicită admiterea acțiunii; atragerea la răspundere patrimonială subsidiară, membrilor organului de conducere al debitorului SC ,,Budza-Romantică" SRL în procedura simplificată a falimentului în persoana administratorul statutar Cuțitari Liudmila; încasarea de la Cuțitari Liudmila în contul masei debitoare a SC ,,Budza-Romantică" SRL a creanței validate și nestinse a Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 6254492,71 lei, inclusiv

2557859,48 lei – creanță chirografară de rangul III și 3696633,23 lei – creanță chirografară de rangul VI.

În ședință de judecată reprezentantul creditorului Serviciul Fiscal de Stat, Mazurenco Liudmila a susținut cererea depusă și a solicitat admiterea ei pe motivele de fapt și de drept invocate.

Pârâta Cuțitari Liudmila în ședința de judecată nu s-a prezentat, fiind legal citat despre locul, data și ora ședinței de judecată.

Intervenientul accesoriu Lutchi Alexandru în ședința de judecată nu sa prezentat fiind legal citat despre data și ora ședinței de judecată.

Audiind reprezentantul creditorului și studiind materialele dosarului și probele administrate prin prisma argumentelor expuse în cerere, instanța de insolvabilitate consideră necesar de a admite integral cererea de chemare în judecată, reieșind 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 hotărârea Judecătoriei Comrat (sediul Ceadâr-Lunga) nr.2i-25/22 din 12 ianuarie 2023, s-a admis cererea introductivă înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, s-a constatat insolvabilitatea debitorului SC „Budza-Romantica” SRL, s-a dispus inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea SC „Budza-Romantica” SRL cu numărul de identificare de stat și codul fiscal ***** cu sediul MD-*****, *****, s.*****, str.*****, s-a ridicat dreptul lui Cuțitari Liudmila de administrare a SC „Budza-Romantica” SRL, s-a desemnat în calitate de lichidator al SC „Budza-Romantica” SRL, Rusu Petru, deținătorul autorizației nr.84 din 14.01.2015.

La 20 iunie 2023, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului în persoană pârâtului Cuțitari Liudmila.

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 extrasului Agenției Servicii Publice nr.11949 din data de 13 septembrie 2022, administrator și asociat unic al SC „Budza-Romantica” SRL este Cuțitari Liudmila cu cota 100%.

Astfel, deținerea de către Cuțitari Liudmila 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, creditorul 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, dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitatea de plată.

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.

Cu referire la argumentele invocate în cerere în susținerea temeiului de atragere la răspundere subsidiară prevăzută la art.248 alin.(1) lit.e) din Legea insolvabilității nr.149 din 29 iunie 2012, instanța de insolvabilitate menționează că, temeiul respectiv de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale societății debitoare, precum și a oricărei alte persoane, care i-au cauzat insolvabilitatea, prin una din următoarele acțiuni alternative:

1.ținerea unei contabilități fictive;

2.ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii;

3.contribuirea la dispariția documentelor contabile;

4.contribuirea la dispariția documentelor de constituire.

Prin ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, pot fi înțelese acțiuni care încalcă reglementările contabile în vigoare – reglementări care conțin dispoziții exprese în privința cerințelor unice și a mecanismelor de reglementare a contabilității și raportării financiare în Republica Moldova.

Instanța notează că, pentru a putea reține temeiul prevăzut la art.248 alin.(1) lit.e) din Legea insolvabilității nr.149 din 29 iunie 2012 pentru a angaja răspunderea subsidiară a lui Cuțitari Liudmila, urmează să se constate fapta săvârșită de către aceștia, materializată prin una din acțiunile menționate la pct.1-4.

În reiterează că, în susținerea temeiului respectiv de atragere la răspundere subsidiară deponentul cererii a menționat că, administratorul statutar Cuțitari Liudmila a ținut contabilitatea contrar legii.

În această ordine de idei instanța a constatat că, în cadrul controlului fiscal efectuat la SC „Budza-Romantica" SRL pentru perioada de activitatea de la 01.09.2015 – 31.08.2019 s-a constatat următoarele: conform datelor din Sistemul informațional al Serviciului Vamal s-a stabilit, că pentru perioada supusă controlului SC „Budza-Romantica" SRL, a efectuat operațiuni de export în sumă totală de 6231345,25 lei către „Mikalen Eood Balgariya" suma mijloacelor bănești a fost repatriată în termen prin transfer la contul valutar. Conform informației privind rulajul mijloacelor bănești, tranzacțiile și operațiunile efectuate pe conturile bancare a contribuabilului, contabil SC „Budza-Romantica" SRL, Lutchi Alexandru, împuternicit prin procură eliberarea de către Cuțitar Liudmila, a ridicat mijloacele bănești în numerar din instituțiile bancare în sumă totală de 10706025,00 lei pentru perioada 25.03.2019 până la 16.05.2019 destinația plăților fiind indicată, pentru achiziționarea producției agricole.

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 Cuțitari Liudmila, în calitate sa de fondator și uni asociat, avea obligația să supravegheze și să intervină în activitatea întreprinderii fondate.

Deci, este evident, că administratorul Cuțitari Liudmila, 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 SC ,,Budza-Romantica" SRL a normelor imperative stabilite de Legea contabilității și, care urmare, a dus la prejudicierea interese.

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 6254492,71 lei creditorului.

Or, în lumina art.13 a Legii contabilității, pârâtul Cuțitari Liudmila 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 Cuțitari Liudmila 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 s-a constatat supra, la 20 iunie 2023, creditorul Serviciul Fiscal de Stat s-a adresat în instanța de insolvabilitate cu cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de SC „Budza-Romantica" SRL, invocând incapacitatea de plată a debitorului, care s-ar exprimat prin imposibilitatea achitării datoriilor acumulate la Bugetul Public Național.

Astfel, la data depunerii de către creditorul Serviciul Fiscal de Stat a cereri introductive privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SC „Budza-Romantica" SRL, 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 SC „Budza-Romantica" SRL și în consecință, la survenirea insolvabilității.

Prin urmare, este evident că administratorul Cuțitari Liudmila era obligată de a înainta cerere introductivă, atunci când s-a creat incapacitatea de plată și debitorul n-a putut efectua careva achitări creditorului Serviciului Fiscal de Stat 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 SC „Budza-Romantica” SRL, prin organul suprem al societății în persoana unicului asociat Cuțitari Liudmila, tot ea 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 SC „Budza-Romantica” SRL, 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 SC „Budza-Romantica” SRL 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 SC „Budza-Romantica” SRL în calitate de organ de conducere și factor de decizie a debitorului, precum și de administrator a acestuia, încă începând cu anul 2019, în temeiul atribuțiilor ce îi revin conform legii, urma să cunoască situația economică și juridică a întreprinderii și faptul că SC „Budza-Romantica” SRL 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.

Prin urmare, având în vedere faptul că, instanța a constatat temeinicia acțiuniii în partea solicitărilor cu privire la atragerea lui Cuțitari Liudmila la răspunderea subsidiară în temeiul art.248 alin.(1), lit.e) și h) din Legea insolvabilității nr.149 din 29 iunie 2012, instanța va admite cererea depusă de reprezentantul Serviciul Fiscal de Stat, în persoana șefa direcției generale Irina Ganța împotriva lui Cuțitari Liudmila cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrului organelor de conducere a debitorului SC „Budza-Romantica" SRL și încasarea sumei, va atrage la răspundere subsidiară administratorul statutar și asociat unic al debitorului insolvabil SC „Budza-Romantica" SRL, în persoana lui Cuțitari Liudmila și va încasa din contul lui Cuțitari Liudmila în contul debitorului insolvabil SC „Budza-Romantica" SRL, suma de 6254492,71 lei cu titlu de creanță validată în cadrul procesului de insolvabilitate în privința debitorului.

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

Conform art.83 alin.(1) și (2) din Codul de procedură civilă, taxa de stat reprezintă o sumă care se percepe, în temeiul legii, de către instanța judecătorească în beneficiul statului de la persoanele în ale căror interese se exercită actele procedurale de judecare a cauzei civile sau cărora li se eliberează copii de pe documente din dosar. În acțiunile patrimoniale, taxa de stat se determină în funcție de caracterul și valoarea acțiunii, iar în acțiunile nepatrimoniale și în alte cazuri prevăzute de lege, în proporții fixe, conform Legii taxei de stat.

La depunerea cererii cu privire la atragerea la răspundere subsidiară, Serviciul Fiscal de Stat nu a achitat taxa de stat, fiind scutit în temeiul legii.

În conformitate cu art.98 alin.(1) din Codul de procedură civilă, cheltuielile aferente judecării cauzei, suportate de instanța judecătorească, precum și taxa de stat, de a căror plata reclamantul a fost scutit, se încasează la buget de la pârât proporționat părții admise din acțiunea dacă pârâtul nu este scutit de plata cheltuielilor de judecată.

Instanța atestă că, Cuțitari Liudmila nu este scutită de plata cheltuielilor de judecată, iar dat fiind soluția de admitere a cererii cu privire la atragere la răspundere subsidiară, instanța de insolvabilitate va încasa din contul lui Cuțitari Liudmila în beneficiul Statului taxa de stat în mărime de 25000 lei.

În conformitate cu art.5 alin.(5) lit.f) și 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 reprezentantului creditorului Serviciului Fiscal de Stat, în persoana șefului direcției generale Irina Ganța privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului insolvabil SC „Budza-Romantica” SRL în persoana pârâtului Cuțitari Liudmila.

Se atrage la răspundere subsidiară membrul organului de conducere a debitorului SC „Budza-Romantica” SRL în persoana administratorul statutar Cuțitari Liudmila, (IDNP *****).

Se încasează din contul lui Cuțitari Liudmila, (IDNP *****) în beneficiul masei debitoare a SC „Budza-Romantica” SRL în procedura falimentului simplificat suma de 6254492,71 lei (șase milioane două sute cinzeci și patru mii patru sute nouăzeci și doi lei, 71 bani).

Se încasează din contul Cuțitari Liudmila, (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 Sud în termen de 15 zile de la pronunțare.

Preşedinte de ședință,
judecător Denis Guțu

Președintele ședinței: DENIS GUŢU