Dosarul nr. 2i-280-9/18

H O T Ă R Î R E
În numele legii

15 aprilie 2025 mun. Chişinău

Judecătoria Chișinău (sediul central)
Instanţa de insolvabilitate compusă din:
preşedintele şedinţei, judecătorul Arhip Alexandru
grefier Aculov Vladlena

a examinat în ședință publică cererea depusă de către directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc împotriva lui ***** cu privire la atragerea la răspundere subsidiară și încasarea sumei cu titlu de compensare a datoriilor societății cu răspundere limitată ”EXIM STAR GRUP„ în procedura falimentului simplificat,

a c o n s t a t a t :

În fapt:

1. În procedura Judecătoriei Chișinău (sediul central) se află spre examinare cauza de insolvabilitate intentată față de societatea cu răspundere limitată „EXIM STAR GRUP” (în continuare - S.R.L. „EXIM STAR GRUP”), în procedura simplificată a falimentului.

2. Prin hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediul central) nr. 2i-280/2018 din 04 aprilie 2018, a fost admisă cererea introductivă depusă de S.R.L. „ROM-EXPORT”, s-a constatat insolvabilitatea și s-a dispus intentarea procedurii simplificate a falimentului cu dizolvarea S.R.L. „EXIM STAR GRUP”, în calitate de lichidator fiind desemnat administratorul autorizat Guțu Sergiu.

3. La data de 15 iulie 2024, directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat (în continuare – SFS), Petru Griciuc, a depus cerere de chemare în judecată împotriva lui *****, solicitând atragerea la răspundere subsidiară și încasarea din contul acestuia în beneficiul masei debitoare a S.R.L. „EXIM STAR GRUP” a sumei de 5.103.742 lei, cu titlu de compensare a datoriilor societății.

4. În motivarea cererii a menționat faptul că, SFS este creditor validat al S.R.L. „EXIM STAR GRUP”. În cadrul ședinței de validare a creanțelor au fost validate creanțele SFS în sumă totală de 5.103.742 lei, constituită din: creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) – 2.141.631,00 lei, și creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere și amenzi) – 2.912.111,00 lei, conform tabelului definitiv al creanțelor.

5. Restanța față de Bugetul public național a fost stabilită în baza Deciziei asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr. 118/1063 din 26 iunie 2018, obligații care nu au fost onorate de către debitor. Actul de control al SFS nr. 3-570829 din 15 mai 2018 a stabilit multiple încălcări fiscale comise de administratorul S.R.L. „EXIM STAR GRUP” în perioada de activitate a societății.

6. Cererea de chemare în judecată se întemeiază pe două temeiuri legale distincte. Primul temei invocat este art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149/2012, ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, contribuirea la dispariția documentelor

contabile și de constituire ale debitorului. Al doilea temei invocat este art. 248 alin. (1) lit. h) din aceeași lege, nedepunerea, cu intenție sau din culpă gravă, a cererii de intentare a procesului de insolvabilitate în condițiile și termenele prevăzute de art. 14 din Legea insolvabilității.

7. Referitor la primul temei, reclamantul a susținut că, în temeiul Deciziei SFS nr. 118/1063 din 26 iunie 2018 (actul de control nr. 3-570829 din 15 mai 2018), s-au constatat următoarele încălcări comise de S.R.L. „EXIM STAR GRUP" sub administrarea lui *****: încălcarea art. 8 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal – neprezentarea documentelor de evidență, dărilor de seamă fiscale și altor documente/informații privind activitatea la prima cerere a organului fiscal; estimarea venitului impozabil pentru anul 2014 în sumă totală de 8.687.931 lei și a obligației fiscale la impozitul pe venit în sumă totală de 942.401 lei; neînregistrarea ca plătitor de TVA începând cu luna aprilie 2014, deoarece în perioada lunii martie 2014 valoarea totală a livrărilor efectuate a depășit plafonul de 600.000 lei (art. 112 alin. (1) din Codul fiscal în redacția legii în vigoare până la 01.01.2018); neprezentarea dărilor de seamă (Forma IVAO), a Declarațiilor VEN12 pentru anii 2014-2017, a Declarațiilor TVA pentru perioada aprilie 2014 – martie 2018; obligații suplimentare față de buget privind TVA pentru perioada aprilie 2014 – septembrie 2014, estimate în sumă de 1.199.230 lei.

8. Administratorul provizoriu/lichidatorul Guțu Sergiu a comunicat că ***** nu a prezentat la solicitarea făcută în temeiul art. 27 alin. (3) din Legea insolvabilității, informația cu privire la activitatea și patrimoniul debitorului S.R.L. „EXIM STAR GRUP", și nici documentele contabile ale societății. Nepredarea documentelor contabile creează prezumția că administratorul societății fie a ținut o contabilitate fictivă, fie a ascuns cu bună-știință realitatea economico-financiară a societății, fie a contribuit la dispariția documentelor contabile.

9. Referitor la al doilea temei, reclamantul a arătat că, urmare a stabilirii prin Decizia SFS nr. 118/1063 din 26 iunie 2018 a obligațiilor de TVA în sumă de cel puțin 1.199.230 lei aferente perioadei aprilie 2014 – septembrie 2014, neachitate la scadență, *****, în calitate de administrator statutar al S.R.L. „EXIM STAR GRUP", era obligat să depună cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate cel târziu până la data de 02 martie 2015. Cu toate acestea, cererea introductivă a fost formulată nu de administratorul debitorului, ci de creditorul S.R.L. „ROM EXPORT", admisă prin încheierea nr. 2i-946/2017 din 29 decembrie 2017 a Judecătoriei Chișinău (sediul central).

10. A mai notat și faptul că, S.R.L. „EXIM STAR GRUP" nu dispune de bunuri mobile înregistrate, iar în masa debitoare nu se regăsesc bunuri imobile sau mijloace financiare. Lichidatorul Guțu Sergiu a confirmat prin raportul său din 07 septembrie 2018 că debitorul nu dispune de bunuri și că documentele contabile nu au fost predate. Unica modalitate de stingere a creanțelor SFS este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere în temeiul art. 247-248 din Legea insolvabilității.

11. La ședința de judecată din 04 martie 2025, reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, David Postica, a susținut cererea solicitând admiterea acesteia.

*12. În cadrul ședinței de judecată, pârâtul *****,* fiind citat legal despre locul, data și ora ședinței, nu s-a prezentat și nu a comunicat instanței motivele neprezentării.

13. În cadrul ședinței de judecată, lichidatorul Guțu Sergiu, de asemenea citat legal, nu s-a prezentat.

Motivarea instanței.

14. Audiind explicațiile participantului prezent în ședința de judecată, studiind actele cauzei, apreciind probele și înscrisurile administrate în raport cu prevederile legale pertinente,

instanța de insolvabilitate consideră necesar să admită cererea depusă de către directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc împotriva lui ** cu privire la atragerea la răspundere subsidiară și încasarea sumei cu titlu de compensare a datoriilor societății cu răspundere limitată „EXIM STAR GRUP" în procedura falimentului simplificat, din considerentele ce succed.***

15. În ședința de judecată s-a constatat și din actele cauzei rezultă că, prin hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediul central) nr. 2i-280/2018 din 04 aprilie 2018, s-a constatat insolvabilitatea S.R.L. „EXIM STAR GRUP", și s-a dispus intentarea procedurii simplificate a falimentului cu dizolvarea acesteia, în calitate de lichidator fiind desemnat administratorul autorizat Guțu Sergiu.

16. Din extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice nr. 11548 din 14 iunie 2021 și din informația despre contribuabil generată la 04 iulie 2024, instanța constată că *****, pașaport străin *****, este administrator statutar și asociat unic cu cota de 100% al S.R.L. „EXIM STAR GRUP" începând cu data de 23 mai 2014 și până la data intentării procesului de insolvabilitate.

17. Conform art. 247 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, în sensul prezentei legi, membri ai organelor de conducere ale debitorului pot fi: debitorul persoană fizică ce desfăşoară activitate individuală de întreprinzător, fondatorul întreprinderii individuale sau al gospodăriei ţărăneşti (de fermier), administratorii societăţilor comerciale, membrii organelor executive, membrii consiliilor de supraveghere (de observatori), lichidatorii şi membrii comisiilor de lichidare, contabilii.

18. *****, în calitate de administrator al S.R.L. „EXIM STAR GRUP", se încadrează fără echivoc în această categorie. Perioada acoperită de răspundere subsidiară vizează, conform art. 247 alin. (2) din Legea insolvabilității, ultimele 24 de luni anterioare intentării procesului de insolvabilitate (04.04.2018), adică perioada cuprinsă între 04 aprilie 2016 și 04 aprilie 2018, însă instanța va aprecia probele în contextul întregii perioade relevante, date fiind natura faptelor imputate și efectele lor continuate.

Natura juridică a răspunderii subsidiare

19. Conform art. 15 alin. (1) din Legea insolvabilității, în cazul în care debitorul este o persoană juridică, membrii organelor de conducere răspund personal pentru prejudiciile cauzate prin acțiunile sau inacțiunile lor contrare legii sau actelor de constituire. Art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității prevede cazurile în care membrii organelor de conducere sunt atrași la răspundere subsidiară pentru creanțele rămase nesatisfăcute după finalizarea procedurii de insolvabilitate, dacă aceștia au contribuit la starea de insolvabilitate prin anumite fapte ilicite.

20. Răspunderea subsidiară reglementată de art. 248 din Legea insolvabilității este o formă specială de răspundere delictuală civilă, guvernată de principiile generale ale răspunderii civile delictuale, astfel cum sunt reglementate de art. 1998 și urm. din Codul civil al Republicii Moldova. Pentru atragerea la această răspundere este necesar a fi întrunite cumulativ următoarele elemente: existența unui prejudiciu; existența unei fapte ilicite săvârșite de membrul organului de conducere; existența legăturii de cauzalitate dintre fapta ilicită și prejudiciu; vinovăția autorului faptei.

21. Instanța va analiza în cele ce urmează, pe rând, fiecare dintre aceste elemente, prin raportare la faptele concrete imputate lui ***** și la probele administrate în prezenta cauză, constatând dacă sunt sau nu întrunite condițiile angajării răspunderii subsidiare la caz.

Prejudiciul

22. Prejudiciul pretins de reclamant constă în suma de 5.103.742 lei, reprezentând creanțele validate ale SFS față de S.R.L. „EXIM STAR GRUP” în procedura falimentului simplificat, care nu pot fi stinse din masa debitoare, aceasta din urmă fiind lipsită de orice active.

23. Din tabelul definitiv al creanțelor, rezultă că creanțele SFS au fost validate în sumă totală de 5.103.742 lei, din care: creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) – 2.141.631,00 lei; creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere și amenzi) – 2.912.111,00 lei. Aceste creanțe au apărut în legătură cu neîndeplinirea de către debitor a obligațiilor fiscale față de Bugetul public național, constatate prin Decizia SFS nr. 118/1063 din 26 iunie 2018.

24. Lichidatorul Guțu Sergiu a confirmat prin raportul din 07 septembrie 2018 că debitorul S.R.L. „EXIM STAR GRUP” nu dispune de bunuri mobile sau imobile înregistrate și nici de mijloace financiare în conturi bancare. Prin urmare, creanțele SFS în sumă de 5.103.742 lei nu pot fi satisfăcute din masa debitoare, ceea ce determină existența unui prejudiciu real și cert în această sumă. Instanța constată că elementul prejudiciului este pe deplin dovedit.

Analiza temeiului prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității – ținerea contabilității fictive / contribuirea la dispariția documentelor

25. Art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității prevede că membrii organelor de conducere ale debitorului pot fi atrași la răspundere subsidiară dacă au ținut o contabilitate fictivă ori contrară prevederilor legii sau au contribuit la dispariția documentelor contabile și de constituire ale debitorului. Această faptă ilicită se caracterizează prin aceea că administratorul fie a falsificat datele contabile, fie a organizat contabilitatea cu ignorarea completă a prevederilor legale, fie a acționat astfel încât documentele contabile să devină indisponibile sau să dispară.

26. Instanța reține că, prin Decizia SFS nr. 118/1063 din 26 iunie 2018, emisă în baza actului de control nr. 3-570829 din 15 mai 2018, s-au constatat, cu privire la S.R.L. „EXIM STAR GRUP” sub administrarea lui *****, multiple încălcări ale legislației fiscale și contabile: (i) neprezentarea documentelor de evidență, dărilor de seamă fiscale și altor documente sau informații privind activitatea societății la prima cerere a organului fiscal, în încălcarea art. 8 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal; (ii) neînregistrarea ca plătitor de TVA începând cu luna aprilie 2014, deși în luna martie 2014 valoarea totală a livrărilor efectuate a depășit plafonul de 600.000 lei, prevăzut de art. 112 alin. (1) din Codul fiscal în redacția în vigoare la acea dată; (iii) neprezentarea dărilor de seamă fiscale (Forma IVAO), a Declarațiilor VEN12 pentru anii 2014-2017 și a Declarațiilor TVA pentru perioada aprilie 2014 – martie 2018; (iv) estimarea venitului impozabil pentru anul 2014 în sumă de 8.687.931 lei și a obligației fiscale la impozitul pe venit în sumă de 942.401 lei.

27. Instanța apreciază că Decizia SFS nr. 118/1063 din 26 iunie 2018 constituie un act administrativ definitiv, emis de organul fiscal competent în urma unui control fiscal efectuat conform prevederilor Codului fiscal. Acest act nu a fost contestat de ***** în nici o procedură judiciară sau administrativă. Prin urmare, constatările din decizie se bucură de forță probatorie deplină și instanța le va reține la caz.

28. Administratorul autorizat/lichidatorul Guțu Sergiu a adresat lui *****, în temeiul art. 27 alin. (3) din Legea insolvabilității, o notificare prin care i-a solicitat să prezinte informațiile cu privire la activitatea și patrimoniul debitorului, precum și documentele contabile ale S.R.L. „EXIM STAR GRUP”. Din avizul de recepție (colet poștal CN07, cu data de recepție 18 august 2018, expediat în Bileavsk, Ucraina, destinatar: *****) rezultă că ***** a recepționat personal

notificarea lichidatorului. Cu toate acestea, pârâtul nu a prezentat niciun document contabil și nu a furnizat nicio informație cu privire la activitatea societății.

29. Instanța apreciază avizul de recepție ca pe o probă directă și concludentă care dovedește că ***** a luat cunoștință de obligația de predare a documentelor contabile și că, în pofida acestei cunoștințe, a refuzat sau a omis să se conformeze solicitării legale a lichidatorului. Această atitudine a pârâtului exclude orice prezumție cu privire la nedisponibilitatea documentelor contabile.

30. Totodată, relevanța deosebită o are și rulajele bancare anexate la materialele cauzei (cont IBAN MD nr. 2251700495 deschis la B.C. „Moldindconbank S.A.), pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014) din care rezultă că, debitorul înregistrează rulaje bancare considerabile în cursul anului 2014, confirmând că societatea a desfășurat o activitate economică activă în acea perioadă, cu multiple tranzacții de intrare și ieșire de fonduri. O activitate economică de această amploare generează în mod necesar un volum important de documente contabile primare (facturi, chitanțe, extrase, registre contabile, situații financiare etc.). Prin urmare, absența completă a oricăror documente contabile este incompatibilă cu desfășurarea normală a activității și atestă fie ținerea unei contabilități fictive sau contrare legii, fie contribuirea la dispariția documentelor.

31. Sub aspectul obligațiilor legale ale administratorului, instanța reține că art. 72 alin. (4) din Legea cu privire la societățile cu răspundere limitată nr. 135/2007 impune administratorului obligația de a asigura ținerea contabilității și prezentarea dărilor de seamă financiare în termenele și condițiile prevăzute de lege. Art. 13 alin. (1) lit. a) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 113/2007 obligă entitățile să organizeze și să conducă contabilitatea conform prevederilor acestei legi. Art. 27 alin. (3) din Legea insolvabilității obligă administratorul debitorului să prezinte administratorului provizoriu toată documentația și informațiile referitoare la activitatea și patrimoniul debitorului. Iar în circumstanțele descrise supra se atestă că ***** a încălcat toate aceste obligații legale.

32. Instanța reține că nepredarea documentelor contabile de către administratorul societății creează prezumția legală că acesta fie a ținut o contabilitate fictivă, fie a contribuit la dispariția documentelor. Această prezumție nu a fost răsturnată de ***** prin nicio probă contrară – pârâtul nici nu s-a prezentat în instanță și nici nu a depus vreo probă contrarie. Prin urmare, instanța concluzionează că fapta ilicită prevăzută de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității este dovedită.

Analiza temeiului prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității – nedepunerea cererii introductive

33. Art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității prevede că membrii organelor de conducere pot fi atrași la răspundere subsidiară dacă nu au depus, cu intenție sau din culpă gravă, cererea de intentare a procesului de insolvabilitate în condițiile și termenele prevăzute de art. 14 din Legea insolvabilității.

34. În sensul art. 2 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, incapacitate de plată este acea situaţie financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a-şi executa obligaţiile pecuniare scadente, inclusiv obligaţiile fiscale. Incapacitatea de plată este prezumată în cazul în care debitorul este în întârziere de plată mai mult de 60 de zile.

35. Art. 14 alin. (1)-(3) din Legea insolvabilității obligă debitorul – și în mod specific membrul organului de conducere, să depună cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate în termen de 30 de zile de la data la care a constatat sau trebuia să constate starea

de incapacitate de plată. Nerespectarea acestei obligații constituie faptă ilicită și poate atrage răspunderea subsidiară a administratorului.

36. Instanța reține că, potrivit constatărilor din actul de control al SFS nr. 3-570829 din 15 mai 2018 și ale Deciziei nr. 118/1063 din 26 iunie 2018, S.R.L. „EXIM STAR GRUP" a înregistrat obligații de TVA neachitate la buget aferente perioadei aprilie – septembrie 2014 în sumă de cel puțin 1.199.230 lei. Aceste obligații au devenit scadente la data prevăzută de lege pentru depunerea declarațiilor de TVA aferente fiecărei perioade fiscale. Data scadenței celei mai timpurii obligații de TVA (luna aprilie 2014) se situa la finele lunii mai 2014 (ultima zi de depunere a declarației de TVA pentru luna anterioară, conform legislației fiscale aplicabile).

37. Aplicând prezumția de incapacitate de plată prevăzută de art. 2 din Legea insolvabilității – 60 de zile de la data scadenței obligațiilor neachitate – și termenul suplimentar de 30 de zile pentru depunerea cererii introductive prevăzut de art. 14 alin. (1)-(3) din aceeași lege, instanța constată că ***** era obligat să depună cerere introductivă cel târziu până la data de 02 martie 2015, termen ce a fost calculat și invocat și de către reprezentanul Serviciului Fiscal de Stat.

38. Cu toate acestea, cererea introductivă cu privire la intentarea porcesului de insolvabilitate intentat față de S.R.L. „EXIM STAR GRUP" nu a fost depusă de administratorul *****, dar de creditorul S.R.L. „ROM EXPORT". Cererea introductivă a creditorului a fost admisă abia prin încheierea nr. 2i-946/2017 din 29 decembrie 2017 a Judecătoriei Chișinău (sediul central), adică cu aproape 3 ani după expirarea termenului legal în care ***** trebuia să depună personal cererea introductivă.

39. Instanța reține că inacțiunea lui *****, adică nedepunerea cererii introductive în termenul legal a permis continuarea activității societății în stare de insolvabilitate pe parcursul întregii perioade 2015-2018, cu consecința acumulării progresive de obligații suplimentare față de buget, constând în majorări de întârziere și amenzi fiscale. Creanțele de rangul VI (majorări de întârziere și amenzi) în sumă de 2.912.111,00 lei din totalul creanțelor validate ale SFS reprezintă în mod direct consecința acestei inacțiuni prelungite a administratorului.

40. Fapta lui *****, nedepunerea cererii introductive în termenul legal, se încadrează în dispozițiile art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității și constituie o faptă ilicită distinctă de cea analizată la temeiul anterior. Instanța concluzionează că și al doilea temei invocat de reclamant este dovedit.

Legătura de cauzalitate

41. Legătura de cauzalitate dintre faptele ilicite săvârșite de ***** și prejudiciul suferit de creditorii S.R.L. „EXIM STAR GRUP", inclusiv de SFS este dovedită după cum urmează.

42. Sub aspectul temeiului prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității: prin neținerea/ținerea fictivă a contabilității și prin contribuirea la dispariția documentelor contabile, ***** a împiedicat organul fiscal să verifice realitatea economico-financiară a societății și să stabilească în timp util obligațiile fiscale datorate. De asemenea, lichidatorul a fost privat de posibilitatea de a identifica eventualele active ale debitorului care ar fi putut fi valorificate în beneficiul creditorilor. Imposibilitatea identificării și recuperării activelor societății este direct legată de dispariția documentelor contabile, determinând astfel prejudiciul final constând în imposibilitatea satisfacerii creanțelor SFS din masa debitoare.

43. Sub aspectul temeiului prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității: prin nedepunerea cererii introductive în termenul legal, ***** a permis agravare stării de insolvabilitate a societății pe parcursul a aproape 3 ani (2015-2018), perioadă în care s-au

acumulat majorări de întârziere și amenzi fiscale considerabile. Dacă cererea introductivă ar fi fost depusă în termenul legal (până la 02.03.2015), acumularea ulterioară de majorări și amenzi ar fi putut fi prevenită sau limitată.

44. Instanța mai reține că, în cazul nepredării documentelor contabile, se consacră o prezumție legală a legăturii cauzale – prezumție ce operează în favoarea creditorului prejudiciat și care nu a fost răsturnată de pârât prin nicio probă contrară. Prin urmare, instanța constată că elementul legăturii de cauzalitate este pe deplin dovedit în prezenta cauză, atât sub aspectul primului temei, cât și sub aspectul celui de-al doilea.

Vinovăția

45. Vinovăția lui ***** este prezumată, prin prisma calității deținute – administrator statutar și asociat unic cu cota de 100% al S.R.L. „EXIM STAR GRUP". În această calitate, ***** exercita controlul deplin și exclusiv asupra activității societății, era singurul responsabil de organizarea și ținerea contabilității, de îndeplinirea obligațiilor fiscale și de adoptarea deciziilor de management, inclusiv a celei privind depunerea cererii introductive.

46. Or, un administrator diligent, care exercită funcția cu bună-credință și cu respectarea normelor legale aplicabile, cunoaște sau trebuia să cunoască obligațiile fiscale ale societății pe care o conduce, situația financiară a acesteia și prevederile legale privind insolvabilitatea. Standardul de diligență cerut unui administrator al unei societăți comerciale implică o conduită activă, responsabilă, de monitorizare continuă a activității societății și de luare a măsurilor necesare pentru conformarea cu prevederile legale.

47. Prin neorganizarea contabilității conform legii, prin neprezentarea documentelor contabile organului fiscal și lichidatorului, precum și prin nedepunerea cererii introductive de insolvabilitate în termenul legal, ***** a acționat fie cu intenție directă, fie cu imprudență gravă incompatibilă cu exercitarea responsabilă a funcției de administrator. Oricare ar fi forma vinovăției, aceasta este suficientă pentru angajarea răspunderii subsidiare în condițiile art. 248 din Legea insolvabilității.

48. Absența lui ***** la ședințele de judecată, deși citat legal (public), și neprezentarea niciunei apărări, a niciunei probe contrare sau a vreunei explicații cu privire la faptele imputate sunt de natură să confirme lipsa oricărei contestări a acestor fapte. Conform art. 118 alin. (1) din Codul de procedură civilă, sarcina probei incumbă persoanei care face o afirmație în cadrul procesului; în absența oricărei probe contrare din partea pârâtului, instanța reține probele prezentate de reclamant ca necontestate și pertinente.

Concluzia instanței

49. Instanța concluzionează că toate condițiile angajării răspunderii subsidiare a lui *****, prevăzute de art. 15 alin. (1) și art. 248 alin. (1) lit. e) și lit. h) din Legea insolvabilității nr. 149/2012, sunt întrunite cumulativ: prejudiciul constând în suma de 5.103.742 lei reprezentând creanțele validate ale SFS nestinse din masa debitoare; faptele ilicite constând în ținerea contabilității fictive/contribuirea la dispariția documentelor contabile și în nedepunerea cererii introductive în termenul legal; legătura de cauzalitate dintre faptele ilicite și prejudiciu; vinovăția lui ***** în săvârșirea faptelor imputate.

50. Sintetizând cele expuse se conchide că prezenta cerere cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului este întemeiată și urmează să fie admisă, cu încasarea din contul lui ***** în beneficiul S.R.L. „EXIM STAR GRUP", în procedura simplificată a falimentului suma de 5103742 (cinci milioane una sută trei

mii șapte sute patruzeci și doi) lei cu titlu de compensare a datoriilor S.R.L. „EXIM STAR GRUP”.

Taxa de stat

51. Instanța constată că la depunerea cererii de chemare în judecată, reclamantul SFS a fost scutit de plata taxei de stat. Conform art. 94 alin. (1) din Codul de procedură civilă, cheltuielile de judecată se suportă de partea care a pierdut procesul. Întrucât cererea reclamantului urmează a fi admisă integral, pârâtul ***** este obligat să suporte cheltuielile de judecată, inclusiv taxa de stat.

52. Astfel, instanța va încasa din contul lui ***** în beneficiul statului taxa de stat în sumă de 116587 lei (una sută șase spre zece mii cinci sute optzeci și șapte) lei și 41 bani.

53. În conformitate cu art. 5 și art. 248 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, conform prevederilor art. 238-241 din Codul de procedură civilă, instanța de insolvabilitate,

h o t ă r ă ș t e:

Se admite cererea depusă de către directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc împotriva lui ***** cu privire la atragerea la răspundere subsidiară și încasarea sumei cu titlu de compensare a datoriilor societății cu răspundere limitată „EXIM STAR GRUP” în procedura falimentului simplificat.

Se atrage la răspundere subsidiară și se încasează din contul lui ***** în beneficiul societății cu răspundere limitată ”EXIM STAR GRUP„ în procedura falimentului simplificat suma de 5103742 (cinci milioane una sută trei mii șapte sute patruzeci și doi) lei cu titlu de compensare a datoriilor societății cu răspundere limitată ”EXIM STAR GRUP„ în procedura falimentului simplificat.

Se încasează din contul lui ***** în beneficiul statului taxa de stat în sumă de 116587 lei (una sută șase spre zece mii cinci sute optzeci și șapte) lei și 41 bani.

Hotărârea poate fi atacată cu apel la Curtea de Apel Centru în termen de 15 zile de la pronunțare, prin intermediul instanței emitente.

Preşedintele şedinţei,
Judecătorul **Arhip Alexandru**