Dosarul nr. 2i-214-1/21

H O T Ă R Î R E
În numele Legii

11 iunie 2024 mun. Chişinău

Judecătoria Chișinău /sediul central/
în componenţa
Preşedinte de şedinţă, judecător Mariana Fondos-Frațman
Grefier: Vladislav Blaga

examinînd cererea lichidatorului S.R.L. „La Harap Alb” în procedura falimentului simplificat Golovcov Alexandr privind atragerea la răspundere subsidiară a membrului organului de conducere a debitorului S.R.L. „La Harap Alb” în persoana Golovcov Alexandr cu încasarea sumei,

a c o n s t a t a t :

La data de 22 mai 2023, lichidatorul S.R.L. „La Harap Alb”, Fortuna Radu a depus cerere de chemare în judecată împotriva pârâtului Golovcov Alexandr privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. „La Harap Alb”.

În conținutul cererii a menționat că prin hotărârea Judecătoriei Chișinău nr. 2i-214/21 din 14.05.2021, a fost admisă cererea introductivă depusa de debitor și inițiată procedura simplificată a falimentului în privința debitorului S.R.L. „La Harap Alb”, fiind numit în calitate de lichidator Fortuna Radu, deținător al autorizației nr. 11 din 14.01.2015, eliberată de Ministerul Justiției al RM.

Potrivit ultimelor consemnări operate în Registrul de stat al persoanelor juridice, ținut de Agenția Servicii Publice, pe perioada: 17.10.2016 - 20.01.2020 în calitate de administrator al S.R.L. „La Harap Alb” a figurat Golovcov Alexandr, născut *****, IDNP: *****, domiciliat în *****.

În ceea ce privește întrunirea condițiilor stabilite de lege privind tragerea la răspundere subsidiară patrimonială a administratorului statutar și unicului asociat al debitorului S.R.L. „La Harap Alb”, Golovcov Alexandr, susține că conform hotărârii din 28.02.2020 privind încasarea de la S.R.L. „La Harap Alb” a sumei de 8 308,57 lei în favoarea Î.M. „Autosolubritate” și conform titlului executoriu din 29.05.2019 privind încasarea de la debitor a sumei de 393 173,60 lei în beneficiul S.R.L. „Eco Termolux” se atestă faptul că incapacitatea de plată a apărut în perioada administrării debitorului de către Golovcov Alexandr până la 20.01.2020. Astfel, din acel moment a apărut deja temeiul incapacității de plată de către debitor și a fost obligat să depună cerere introductivă conform art. 14 al Legii insolvabilității, dar nu a făcut-o.

Consideră că în speța dedusă judecății sunt întrunite cumulativ condițiile tragerii la răspundere subsidiară patrimonială a organului de conducere a debitorului S.R.L. „La Harap Alb”, în persoana administratorului statutar – Golovcov Alexandr, întrucât, Golovcov Alexandr a comis fapte ilicite dintre cele enumerate de lege, există prejudiciu, există legătura de cauzalitate

între faptele ilicite și prejudiciu și este identificată persoana vinovată de starea juridică actuală a S.R.L. „La Harap Alb”, fiind în proces de faliment.

În argumentarea existenței și întinderii prejudiciului cauzat creditorilor invocă că la materialele dosarului sunt anexate tabele definitive al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului, validate de instanța de insolvabilitate în ședința de validare, astfel că, la data adresării în instanța de insolvabilitate cu prezenta acțiune, pasivul (datoriile) debitorului S.R.L. „La Harap Alb” (în faliment simplificat) constituie suma totală de 1 727 538,63 lei, format din creanțele validate și neexecutate față de creditori din lipsa masei debitoare.

În context atrage atenția și asupra faptului, că în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de întreprinderea insolvabilă S.R.L. „La Harap Alb”, nimeni nu a obiectat împotriva cuantumului creanțelor validate a creditorilor.

Totodată, cât privește întinderea prejudiciului, la care pot fi obligați să-l repare subiecții prevăzuți la art. 247 din Legea insolvabilității, acesta 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 S.R.L. „La Harap Alb” (în faliment simplificat), format din creanțele validate și neexecutate față de creditori constituie, după cum s-a menționat mai sus, suma de 1 727 538,63 lei, care urmează a fi încasată de la administratorul statutar pe perioada 17.10.2016-20.01.2020, Golovcov Alexandr.

În argumentarea constatării lipsei masei debitoare în patrimoniul debitorului destinată achitării datoriilor debitorului, menționează că reieșind din considerentul, că Golovcov Alexandr, în calitate de conducător al S.R.L. „La Harap Alb” nu a prezentat administratorului provizoriu /insolvabilității/ lichidatorului documentele aferente activității economice ale întreprinderii pe perioada sa de activitate, lipsa masei debitoare în patrimoniul debitorului insolvabil a fost constatată anterior de către lichidatorul Radu Fortuna prin raportul său din 15.10.2021.

Totodată, deținătorii de registre cum ar fi Î.S. „Camera înregistrării de Stat”, Î.S. „Cadastru”, Serviciul Vamal al RM, CRIS „Registru”, Agenția de Stat pentru Proprietate Intelectuală, Î.S. „Calea Ferată a Moldovei”, Centrul de Informații Juridice, Î.S. „Poșta Moldovei”, au confirmat lipsa de bunuri și surse financiare la debitorul S.R.L. „La Harap Alb”.

Prin urmare, având în vedere lipsa bunurilor și altor elemente de activ în patrimoniul debitorului, consideră ca justificată în acest sens cererea cu privire la tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale întreprinderii insolvabile în persoana administratorului statutar Alexandr Golovcov.

În argumentarea altor fapte ilicite dintre cele enumerate de lege și existența legăturii de cauzalitate între faptele ilicite și prejudiciul cauzat creditorilor, indică că materialele cauzei denotă cu certitudine faptul, că drept temei de intentare a procesului de insolvabilitate față de întreprinderea S.R.L. „La Harap Alb” a servit incapacitatea de plată a debitorului, caracterizată prin imposibilitatea executării la cerere a creanțelor creditorilor.

Prin urmare, este evident, 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 Alexandr Golovcov, obligată prin lege, în asemenea circumstanțe să depună în termenul legal cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, fapt însă ignorat de ultima.

La caz este evident, că Golovcov Alexandr, în calitate de administrator al S.R.L. „La Harap Alb” neîntemeiat a omis termenul prevăzut de lege pentru depunerea cererii introductive cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate, inacțiune culpabilă (faptă ilicită), care se

încadrează în dispoziția art. 248 alin. (1) lit. h), caracterizată prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Vinovăția lui Golovcov Alexandr este stabilită prin hotărârea din 28.02.2020 privind încasarea de la S.R.L. „La Harap Alb" a sumei de 8 308,57 lei în favoarea Î.M. „Autosolubritate" și conform titlului executoriu din 29.05.2019 privind încasarea de la debitor a sumei de 393 173,60 lei în beneficiul S.R.L. „Eco Termolux", acte ce atesta activitatea defectuoasă a administratorului Golovcov Alexandr.

În acest context reiterează că administratorul insolvabilității a solicitat administratorului statutar al debitorului în persoana Alexandr Golovcov documentele aferente activității economice ale debitorului S.R.L. „La Harap Alb", inclusiv și documentele de evidență contabilă pe perioada sa de activitate.

În cadrul procesului de insolvabilitate, Alexandr Golovcov în calitate de administrator al debitorului S.R.L. „La Harap Alb" nu a prezentat careva explicații care ar justifica neprezentarea documentelor solicitate de administratorul insolvabilității.

Un alt temei privind tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului este cel prevăzut la art. 248 alin.(l) lit. e) din Legea insolvabilității.

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

Astfel, însuși refuzul lui Ala Golovcov de a transmite către lichidator documentele contabile pe perioada 2016-2019 ale debitorului art. 248 alin.(l) lit. e) din Legea insolvabilității, conform art. 27 din Legea insolvabilității, determină constatarea faptul dispariției acestor documente.

Prin urmare, este necesară antrenarea răspunderii subsidiare patrimoniale a administratorului statutar al debitorului în persoana Alexandr Golovcov și din acest motiv.

În concluzie, este evident, că Alexandr Golovcov, în calitate de administrator statutar al debitorului S.R.L. „La Harap Alb" pentru faptele ilicite, caracterizate prin: nedepunerea în termenul prevăzut de lege a cererii introductive privind inițierea procesului de insolvabilitate față de întreprinderea gestionată aflată în incapacitate de plată; refuzul de a preda administratorului insolvabilității/ lichidatorului a documentelor aferente activității economice ale debitorului; deturnarea (ascunderea) activelor debitorului; dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată, prin care au fost prejudiciați creditorii în cuantumul menționat supra, este pasibilă de tragere la răspundere patrimonială subsidiară.

Astfel că, în condițiile în care nu a fost identificat nici un bun de către lichidator pentru a fi valorificat în cadrul procedurii respective, iar organul de conducere al debitorului în persoana Golovcov Alexandr nu a depus în termenul prevăzut de lege cererea introductivă privind inițierea procedurii de insolvabilitate, cu anexarea actelor care să permită identificarea bunurilor, inclusiv a celor care se mai aflau în patrimoniul societății la data deschiderii procedurii, sau din care să rezulte modalitatea de înstrăinare a activelor, sumele încasate și destinația acestora, consideră că faptele prejudiciabile ale lui Alexandr Golovcov se încadrează în sfera dispozițiilor art. 14, 27, 248 din Legea insolvabilității, fiind întrunite cumulativ condițiile răspunderii patrimoniale subsidiare, astfel încât instanța de judecată urmează să oblige pe Alexandr Golovcov să suporte pasivul (datoriile) societății debitoare reținut în tabelul de creanță, depus la materialele dosarului de insolvabilitate.

În ceea ce privește respectarea termenului de angajare a răspunderii subsidiare, stabilit la art. 248 alin. (5) Legea insolvabilității, invocă că, în vederea tragerii la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului nominalizați la art. 247 din Legea insolvabilității, acțiunile culpabile prevăzute în alin. (1) art. 248 din aceeași Lege, trebuie să fi fost comise de către aceștia cu cel mult 2 ani înainte de intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului; iar cererea cu privire la tragerea persoanelor în cauză la răspundere poate fi introdusă după intentarea procedurii de insolvabilitate în termen de 3 ani de la data la care s-a cunoscut sau trebuia să fie cunoscut faptul că dânșii au cauzat starea de insolvabilitate.

În speță, consideră că a fost demonstrat faptul apariției stării de insolvabilitate a debitorului S.R.L. „La Harap Alb" în perioada de timp, în care și-a exercitat mandatul de administrator statutar al întreprinderii - Alexandr Golovcov, or, după cum s-a menționat mai sus, potrivit datelor consemnate în Registrul de stat al persoanelor juridice, pe perioada când au fost acumulate datorii și au fost comise încălcări fiscale 17.10.2016 - 20.01.2020, în calitate de administrator al întreprinderii insolvabile S.R.L. „La Harap Alb" figura Golovcov Alexandr.

Prin cererea înaintată a solicitat: admiterea integrală a acțiunii; atragerea la răspundere patrimonială subsidiară membrul organului de conducere al debitorului S.R.L. „La Harap Alb", în faliment simplificat, în persoana administratorului statutar Golovcov Alexandr, născut *****, IDNP: *****, domiciliat în *****; încasarea de la Golovcov Alexandr, născut *****, IDNP: *****, domiciliat în *****, în contul masei debitoare a S.R.L. „La Harap Alb", în faliment simplificat a datoriei debitorului insolvabil față de creditorii validați în sumă de 1 727 538,63 lei.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău (sediul central) din 25 mai 2023, s-a admis spre examinare cererea lichidatorului S.R.L. „La Harap Alb", Fortuna Radu împotriva pârâtului Golovcov Alexandr privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. „La Harap Alb" (f.d.22).

La data de 14 noiembrie 2023, prin intermediul poștei electronice a Judecătoriei Chișinău (sediul central) a parvenit în adresa instanței de judecată o cerere din partea reprezentantului pârâtului Golovcov Alexandr, avocatul Leșan Nicolae privind atragerea în proces în calitate de intervenient accesoriu, solicitând: examinarea și admiterea prezentei cereri; dispunerea atragerii în calitate de intervenienți accesorii alături de pârâtul Golovcov Alexandr, Calinin Maria ultim administrator al S.R.L. „La Harap Alb", domiciliată în ***** și Chiroșca Nicolae unicul asociat al S.R.L. „La Harap Alb", domiciliat în *****, în cadrul examinării cererii înaintate de S.R.L. „La Harap Alb" către Golovcov Alexandr privind atragerea la răspundere subsidiară; despre rezultatele examinării prezentei și informației solicitate, să comunicați reprezentantului, în modul și termenul stabilit de legislația procesual civilă, la sediul indicat (f.d.46-47).

Prin încheierea protocolară a Judecătoriei Chișinău (sediul central) din 14 noiembrie 2023, s-a admis cererea înaintată de către avocatul Leșan Nicolae în interesele membrului organelor de conducere, Golovcov Alexandr privind atragerea în proces a intervenienților accesorii de partea pârâtului a ultimului administrator statutar al S.R.L. „La Harap Alb", Calinin Maria și a unicului asociat Chiroșca Nicolae. S-au atras în proces în calitate de intervenienții accesorii de partea pârâtului Golovcov Alexandr pe ultimul administrator statutar al S.R.L. „La Harap Alb", Calinin Maria și a unicului asociat Chiroșca Nicolae.

La data de 03 ianuarie 2024, prin intermediul poștei electronice a Judecătoriei Chișinău (sediul central) a parvenit în adresa instanței de judecată o referință din partea reprezentantului pârâtului Golovcov Alexandr, avocatul Leșan Nicolae (f.d.55-60).

În conținutul referinței a menționat că analizând conținutul cererii de chemare în judecată, se constată că, drept temei de atragere la răspundere subsidiară a lui Golovcov Alexandru,

lichidatorul a invocat prevederile art. 248 alin. (1) lit. e), h) și i) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29-06-2012. Anume acțiunile prevăzute la aceste litere, în viziunea lichidatorului, au cauzat insolvabilitatea debitorului de către fostul administrator Golovcov Alexandr, administrator în perioada 17.10.16 - 20.01. 2020.

Întru argumentarea existenței temeiurilor de atragere la răspundere subsidiară a fostului administrator al debitorului, lichidatorul S.R.L. „La Harap Alb" invocă faptul că, acesta neîntemeiat a omis termenul prevăzut de lege pentru depunerea cererii introductive, iar vinovăția lui Golovcov Alexandr este stabilită prin hotărârea din 28 februarie 2020 privind încasarea de la S.R.L. „La Harap Alb" a sumei de 8 308, 57 lei în favoarea Î.M. „Autosolubritate" și conform titlului executoriu din 29 mai 2019 privind încasarea de la debitor a sumei de 393 173,60 lei în beneficiul S.R.L. „Eco Termolux".

Mai indică lichidatorul că, în cadrul procesului de insolvabilitate, Alexandr Golovcov în calitate de administrator al debitorului nu a prezentat careva explicații care ar justifica neprezentarea documentelor solicitate de administratorul insolvabilității, iar însăși refuzul lui Ala Golovcov de a transmite către lichidator a documentelor contabile pe perioada 2016- 2019 ale debitorului S.R.L. „La Harap Alb", conform art. 27 din Legea insolvabilității, determină să constate dispariția acestor documente.

În ceea ce privește indicarea temeiului prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. i) al Legii insolvabilității, lichidatorul Fortuna Radu a făcut trimitere la norma de drept, fără a indica motivele de fapt în raport cu prevederile date.

Susține că pentru a dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere, primordial, urmează a fi elucidat faptul dacă persoana împotriva căreia se îndreaptă pretențiile din acțiune, este sau nu persoană căreia îi este imputabilă apariția stării de insolvabilitate.

Astfel, la caz, urmează a fi verificat faptul dacă această persoană a deținut funcția de administrator al S.R.L. „La Harap Alb" pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

În acest sens, reiterează faptul că, prin hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediul central) nr. 2i-214/21 din 14 mai 2021 a fost admisă cererea introductivă depusă de administratorul S.R.L. „La Harap Alb", a fost constatată insolvabilitatea și dispus inițierea procedurii simplificate a falimentului față de S.R.L. „La Harap Alb".

Astfel, o persoană din cele enumerate la art. 247 alin. (1) al Legii insolvabilității, la cazul pendinte - fostul administrator statutar al S.R.L. „La Harap Alb", Golovcov Alexandr ar putea fi atras la răspundere subsidiară, cu respectarea rigorilor la care s-a făcut trimitere mai sus, doar în situația în care acesta ar fi deținut o funcție din cele prevăzute de normele menționate în perioada: 14 mai 2019 - 14 mai 2021.

Totodată, potrivit informației Agenției Servicii Publice a RM, Departament înregistrare și licențiere a unității de drept, anexată la cererea de chemare în judecată, Golovcov Alexandr, IDNP: *****a deținut funcția de administrator al S.R.L. „La Harap Alb" începând cu data de 17 octombrie 2016 și până la data de 20 ianuarie 2020.

Din data de 20 ianuarie 2020 până la data intentării procesului de insolvabilitate față de S.R.L. „La Harap Alb" 14 mai 2021, funcția de administrator a deținut Calinin Maria.

Așadar, se constată că, la momentul intentării procedurii simplificate a falimentului față de S.R.L. „La Harap Alb", Alexandr Golovcov nu mai deținea o careva funcție în cadrul S.R.L. „La Harap Alb" deja de un an și patru luni.

Prin urmare, rezultă că, indiferent de caracterul acțiunilor sale, lui Golovcov Alexandr nu-i poate fi imputată răspunderea subsidiară pentru starea de insolvabilitate a S.R.L. „La Harap Alb”, pentru perioada 20 ianuarie 2020- 14 mai 2021, termenul de 24 de luni, indicat la art. 247 alin. (1) al Legii insolvabilității, nu este respectat.

Iar, cu referire la temeiul prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității, în raport cu prevederile art. 247 alin. (1) din Legea insolvabilității, invocă că actele anexate la cererea privind atragerea la răspunderea subsidiară, nu determină momentului survenirii incapacității de plată a societății debitoare. Or, reieșind din prevederile Legii insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 citate supra, incapacitatea de plată, adică incapacitatea debitorului de a-și executa obligațiile pecuniare scadente, inclusiv obligațiile fiscale, poate fi apreciată prin raportarea la întreaga situație patrimonială a întreprinderii, inclusiv existența de creanțe față de persoane terțe, dispunerea de bunuri imobile și/sau mobile, existența de mijloace financiare în casierie sau pe conturile bancare deținute în instituții financiare, etc.

Prin urmare, în speță nu a fost probată legătura cauzală dintre suma pretinsă de reclamant a fi încasată în mărime de 1 727 538,63 lei și inacțiunea administratorului S.R.L. „La Harap Alb”, Golovcov Alexandr în perioada (14 mai 2019- 20 ianuarie 2020) de nedepunere a cererii introductive în termenul prevăzut de art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilității, ținând cont de specificul acestui temei de atragere la răspundere subsidiară.

Sub acest aspect, este de menționat, actele judecătorești la care face trimitere lichidatorul S.R.L. „La Harap Alb”, administratorul autorizat Fortuna Radu, hotărârea din 28 februarie 2020 privind încasarea de la S.R.L. „La Harap Alb” a sumei de 8 308, 57 lei în favoarea Î.M. „Autosolubritate” a fost emisă când administrator a S.R.L. „La Harap Alb” era Maria Calinin, la fel și titlu executoriu privind încasarea de la debitor a sumei de 393 173, 60 lei în beneficiul S.R.L. „Eco Termolux”, a fost eliberat la 15 iulie 2020 și depus la executare în perioada când administrator statutar era Calinin Maria.

Referitor la temeiul prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității, lichidatorul a menționat, că Golovcov Alexandr, nu i-ar fi transmis documentele de evidență contabilă, or însăși simplul fapt al neexecutării ordinului administratorului provizoriu/lichidatorului de transmitere a actelor contabile și a bunurilor întreprinderii insolvabile nu poate genera nici un raport juridic civil de răspundere delictuală a persoanei obligate în acest sens. Pentru aceasta este necesar, să fie întrunite condițiile generale ale răspunderii civile delictuale.

Deci, în cazul art. 248 alin. (1) lit. e) coroborat cu prevederile art. 27 alin. (3) și (4) din aceeași lege are specificul său și anume: - inacțiunile prevăzute la acest articolul 27 alin. (3) din Legea insolvabilității, nu duc la apariția stării de insolvabilitate, această stare fiind deja constatată prin hotărârea instanței de insolvabilitate; - netransmiterea actelor și documentele de evidență contabilă prevăzute de art. 27 alin. (3) din Legea insolvabilității duce la încasarea doar a obligațiilor, apărute după expirarea termenului prevăzut la art. 27 alin. (3) din Legea insolvabilității, neavând relevanță suma creanțelor validate în cadrul procesului de insolvabilitate.

Corespunzător, pentru atragerea la răspundere subsidiară prin prisma acestui articol, urmau a fi stabilite obligațiile debitorului apărute după expirarea acestui termen și legătura cauzală între netransmiterea de către persoanele responsabile ale debitorului insolvabil a actelor și documentele de evidență și aceste obligații, ceea ce nu s-a făcut de către lichidator.

La caz, nu poate fi vorba despre vreo legătură de cauzalitate dintre acțiunile ex-administratorului statutar Golovcov Alexandr în perioada 14 mai 2019 - 20 ianuarie 2020 și

starea de insolvabilitate a S.R.L. „La Harap Alb”, mai cu seamă în situația în care probarea existenței acestei conexiuni între acțiunile persoanei căreia i se impută răspunderea și starea propriu-zisă de insolvabilitate, este o obligație a administratorului insolvabilității/lichidatorului, obligație care nu a fost probată prin prisma prevederilor art. 118 Cod de procedură civilă.

Toate aceste circumstanțe în cumul demonstrează lipsa de temeinicie a prezentei cereri de chemare în judecată și respectiv faptul că, nu poate fi pretinsă atragerea la răspundere subsidiară a ex-administratorului S.R.L. „La Harap Alb”, Golovcov Alexandr, în lipsa probelor pertinente și concludente ce ar dovedi că apariția stării de insolvabilitate a debitorului este imputabilă lui Golovcov Alexandr.

În temeiul celor indicate *supra*, solicită respingerea, ca fiind neîntemeiată, a acțiunii lichidatorului S.R.L. „La Harap Alb”, administrator autorizat Radu Fortuna împotriva lui Golovcov Alexandr privind atragerea la răspundere subsidiară.

La data de 22 ianuarie 2024, prin intermediul Direcției Evidenței și Documentare Procesuală a Judecătoriei Chișinău (sediul central) a parvenit în adresa instanței de judecată o cerere concretizată din partea reprezentantului lichidatorului S.R.L. „La Harap Alb” în procedura falimentului simplificat, Fortuna Radu – avocatul stagiar Scobiola Tatiana privind atragerea la răspundere subsidiară a membrului organului de conducere a debitorului S.R.L. „La Harap Alb” - Golovcov Alexandr (f.d.64-141).

În conținutul cererii a menționat că pentru întrunirea exigențelor înaintate față de răspunderea membrilor organelor de conducere ale debitorului, este necesar de stabilit următoarele circumstanțe/ condiții:

• *în privința întreprinderii debitoare să fie intentat procesul de insolvabilitate* (astfel, prin hotărârea nr. 2i-214/21 din 14.05.2021 a fost admisă cererea introductivă depusă de administratorul S.R.L. „La Harap Alb”, a fost constatată insolvabilitatea și dispusă inițierea procedurii simplificate a falimentului față de S.R.L. „La Harap Alb”);

• *cererea de atragere la răspundere să fie înaintată de administratorul insolvabilității /lichidatorul, comitetul creditorilor sau a oricărui creditor* (la data de 22.05.2023 lichidatorul S.R.L. „La Harap Alb”, Radu Fortuna, a înaintat cerere împotriva lui Golovcov Alexandr privind tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului S.R.L. „La Harap Alb”);

• *să fie identificate persoanele pasibile de răspundere pentru apariția stării de insolvabilitate a debitorului* (în baza suportului probatoriu privind cauza apariției stării de insolvabilitate a S.R.L. „La Harap Alb” a fost identificat dl Golovcov Alexandr ca persoana pasibilă de răspundere pentru apariția acesteia, care a exercitat funcția de administrator S.R.L. „La Harap Alb” în perioada de apariție a stării de insolvabilitate);

• *apariția stării de insolvabilitate să fie actuală sau anterioară perioadei în care persoanele pasibile răspunderii subsidiare și-au exercitat mandatul ori au deținut poziția ce ar fi putut cauza insolvabilitatea debitorului* (Golovcov Alexandr a deținut funcția de administrator al S.R.L. „La Harap Alb” în perioada 17.10.2016-20.01.2020, iar reieșind din obligația legală stabilită de art. 10 alin. (2) în coroborare cu art. 2 din Legea insolvabilității care prevede că în cazul în care debitorul este în incapacitate de a executa obligațiile pecuniare, inclusiv obligațiile fiscale sau a încetat să efectueze plăți, atunci el este obligat să depună cerere introductivă. Astfel, din analiza efectuată a documentelor aferente ce țin de situația economico - financiară a debitorului, a fost stabilit indubitabil faptul imposibilității onorării de către S.R.L. „La Harap Alb”, în persoana administratorului Golovcov Alexandr, a obligațiunilor sale fiscale începând cu anul 2017 (neachitarea impozitului pe venit, a TVA, fapt probat prin decizia nr. 663/1915 emisă

de SFS). De asemenea, debitorul era în imposibilitate de a-și onora obligațiile față de creditori și a încetat să facă plăți începând cu 15.02.2017, așa cum se atestă în cazul creditorilor S.R.L. „Eco TemoLux”, S.R.L. „Elenic-Lux”, etc. Astfel, acestea au constituit circumstanțele care dovedeau iminența survenirii incapacității de plată a debitorului existente în perioada gestionării ei de către pârât);

• *prin acțiunile persoanelor responsabile, să fie cauzată insolvabilitatea întreprinderii* (de aici rezultă și concluzia că urmează de stabilit în mod cert 3 semne componente ale răspunderii: inacțiunea (la caz, neexecutarea obligațiilor contractuale față de creditori, încetarea efectuării plăților din motiv de incapacitate de a-și executa obligațiile pecuniare scadente, nedepunerea cererii introductive în momentul în care au apărut circumstanțele care dovedeau iminența survenirii incapacității de plată a debitorului, urmarea sub formă de insolvabilitatea întreprinderii, datoriile față de bugetul de stat și datoriile față de creditorii validați), legătura de cauzalitate dintre comportamentul omisiv și rezultatul prejudiciabil (inacțiunile enumerate supra au condus la insolvabilitatea S.R.L. „La Harap Alb”).

Cu referire la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității, ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, menționează că răspunderea pentru ținerea contabilității și raportării financiare în cadrul S.R.L. „La Harap Alb” o poartă administratorul - Golovcov Alexandr.

Administratorul are calitatea de persoană împuternicită de organizarea și conducerea contabilității și poartă răspundere în acest caz.

Astfel, s-a stabilit că administratorul S.R.L. „La Harap Alb”- Golovcov Alexandr întrunește calitățile subiectului pasibil de a fi atras la răspundere subsidiară în baza temeiului prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e).

Cu referire la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității, nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14, relatează că potrivit art. 72 alin. (7) din Legea nr. 135 din 14 iunie 2007 privind societățile cu răspundere limitată, conform art. 177 alin. (1) Cod civil, în coroborare cu art.13, 14 din Legea insolvabilității, persoana abilitată cu obligația de a depune cererea introductivă este administratorul societății.

Reieșind din cele menționate mai sus, în temeiul art. 6 al Convenției CEDO; Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012; art. art. 4, 5, 22, 26, 27, 117, 118, 121, 122, 166, 167 Cod de procedură civilă, solicită: admiterea integrală a acțiunii; atragerea la răspundere patrimonială subsidiară membrul organului de conducere al debitorului S.R.L. „La Harap Alb” (în faliment simplificat), în persoana administratorului statuar Golovcov Alexandr, născut la *****, IDNP: *****, domiciliat în *****; încasarea de la Golovcov Alexandr, născut la *****, IDNP: *****, domiciliat în *****, în contul masei debitoare a S.R.L. „La Harap Alb” (în faliment simplificat) a datoriei debitorului insolvabil față de creditorii validați în sumă de 1 727 538,63 lei; încasarea din contul lui Golovcov Alexandr în beneficiul S.R.L. „La Harap Alb”, lichidatorului Fortuna Radu, toate cheltuielile de judecată suportate în prezentul proces; examinarea prezentei cauze în lipsa reclamantului și a reprezentantului acestuia în caz că au fost citați legal și nu s-au prezentat în ședință de judecată, nu au comunicat instanței motivele neprezentării sau motivele sunt considerate de instanță ca fiind neîntemeiate, sau nu au solicitat examinarea cauzei în absența acestora.

La data de16 aprilie 2024, în cadrul ședinței de judecată a fost depusă spre anexare la materialele cauzei o referință din partea din partea reprezentantului pârâtului Golovcov

Alexandr, avocatul Leșan Ana la cererea concretizată a lichidatorului S.R.L. „La Harap Alb” în procedura falimentului simplificat, Fortuna Radu privind atragerea la răspundere subsidiară a membrului organului de conducere a debitorului S.R.L. „La Harap Alb” - Golovcov Alexandr (f.d.178-194).

În conținutul referinței a menționat că, reclamantul și-a întemeiat cererea pe temeiurile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) și h) al Legii insolvabilității:

- 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.

Analizând răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului în raport cu cele subliniate, reține faptul că, potrivit extrasului din Registrul persoanelor juridice, pârâtul Alexandr Golovcov a deținut funcția de administrator al debitorului S.R.L. „La Harap Alb” în perioada: 17.10.2016 - 20.01.2020.

Materialele cauzei de insolvabilitate denotă faptul că procesul de insolvabilitate față de S.R.L. „La Harap Alb” a fost intentat la data de 14.05.2021, prin hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediul central) nr. 2i-214/21.

Așadar, atestă că, pârâtului Alexandr Golovcov nu i-ar putea fi imputate acțiuni ce atrag răspunderea subsidiară în afara perioadei: 14.05.2019 - 20.01.2020 și decât doar în situația întrunirii cumulative a condițiilor de survenire a acestei răspunderi civile patrimoniale.

Pârâtul Alexandr Golovcov consideră că lichidatorul S.R.L. „La Harap Alb”, în procedura simplificată a falimentului, Radu Fortuna, nu a demonstrat prin probe pertinente și concludente care este momentul exact al survenirii stării de insolvabilitate a debitorului S.R.L. „La Harap Alb”.

În același timp, reclamantul face trimitere la careva date în acest sens și susține că: „*conform hotărârii din 28.02.2020 privind încasarea de la S.R.L. „La Harap Alb” a sumei de 8 308,57 lei în favoarea Î.M. „Autosalubritate” și conform titlului executoriu din 29.05.2019 privind încasarea de la debitor a sumei de 393 1 73,60 lei în beneficiul S.R.L. „Eco Termolux”, se atestă faptul că incapacitatea de plată a apărut în perioada administrării debitorului de către Golovcov Alexandr până la 20.01.2020. Astfel, din acel moment a apărut deja temeiul incapacității de plată de către debitor (...)*”.

În raport cu această concluzie, reclamantul invocă în privința pârâtului inacțiunea de nedepunere a cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Totuși, analizând în ordine cronologică circumstanțele invocate de reclamant, se desprinde concluzia lichidatorului Radu Fortuna, asupra faptului că incapacitatea de plată a debitorului S.R.L. „La Harap Alb” ar fi survenit mult anterior datei de 29.05.2019, or, la data de 29.05.2019 a fost emis deja titlul executoriu prin care, instanța a dispus încasarea de la S.R.L. „La Harap Alb” în beneficiul S.R.L. „Eco Termolux” a sumei de 393 173,60 lei.

Această interpretare a pârâtului se bazează pe faptul că, anume neachitarea acestei sume de către debitor și respectiv, încasarea acesteia de către instanța de judecată, prin admiterea acțiunii civile față de acesta, l-a făcut pe lichidator să concluzioneze asupra survenirii incapacității de plată a S.R.L. „La Harap Alb” și respectiv, a obligației pârâtului de a depune cerere introductivă.

Cu privire la acest argument consideră că, perioada de timp, în care, în opinia reclamantului, debitorul nu avea capacitatea de achitare a datoriilor față de creditori, nu cade sub incidența prevederilor art. 247 alin. (2) al Legii insolvabilității și respectiv, lui Golovcov

Alexandr nu-i pot fi imputate acțiuni, prin prisma celor indicate la art. 248 alin. (1) al Legii, din acea perioadă.

Pe de altă parte, inacțiunea membrilor organului de conducere a debitorului, exprimată prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14, spre deosebire de celelalte temeiuri, prevăzute în art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității, are specificul său și anume: nu duce la apariția stării de insolvabilitate, or, anume apariția acestei stări de insolvabilitate îl obligă pe administratorul societății comerciale să depună cerere introductivă.

Prin urmare, nedepunerea cererii introductive duce la încasarea doar a obligațiilor, apărute după expirarea termenului prevăzut la art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilității, neavând relevanță suma creanțelor validate în cadrul procesului de insolvabilitate.

Or, culpa pârâtului nu poate excede aceste limite, reieșind din condiția inserată la art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

Astfel, rezultă concluzia că este nejustificată pretenția lichidatorului S.R.L. „La Harap Alb" în procedura simplificată a falimentului, Radu Fortuna, precum că Golovcov Alexandr ar urma a fi tras la răspundere subsidiară pentru nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate față de S.R.L. „La Harap Alb", conform prevederilor art. 14, ca fiind o acțiune cauzatoare a stării de insolvabilitate a debitorului - condiție expres prevăzută de legiuitor în art. 248 alin. (1) al Legii insolvabilității.

Mai mult decât atât, este nejustificată cerința lichidatorului S.R.L. „La Harap Alb" în procedura simplificată a falimentului, Radu Fortuna, de a încasa din contul lui Alexandr Golovcov în contul masei debitoare a S.R.L. „La Harap Alb" în procedura simplificată a datoriei față de creditori, în sumă de 1 727 538,63 lei, care reprezintă întreaga masă credală a debitorului.

În ceea ce privește, al doilea temei invocat de reclamant în susținerea cererii formulate - ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, susține că pentru a atrage răspunderea subsidiară, în fiecare caz în parte urmează a fi constatat caracterul ilicit al acestor acțiuni a membrilor organului de conducere a debitorului, precum și urmările prejudiciabile pe care le-au cauzat, adică starea de insolvabilitate a debitorului.

Astfel, în susținerea acestui temei de drept pentru tragerea la răspundere subsidiară a pârâtului, reclamantul a făcut următoarea concluzie: *„(...) însuși refuzul lui Ala Golovcov de a transmite către lichidator documentele contabile pe perioada 2016-2019 ale debitorului S.R.L. „La Harap Alb", conform art. 27 din Legea insolvabilității, ne determină să constatăm faptul dispariției acestor documente.*"

După cum s-a menționat *supra* însă, o cerere privind tragerea la răspundere subsidiară nu poate fi bazată pe prezumții sau declarații, iar la cererea lichidatorului S.R.L. „La Harap Alb" în procedura simplificată a falimentului, Radu Fortuna, după cum denotă materialele cauzei, nu a fost anexată nicio probă care ar demonstra fără echivoc care ar fi acțiunile lui Alexandr Golovcov, care ar conduce la concluzia că pârâtul a ținut o contabilitate fictivă sau contrară prevederilor legii a debitorului și/sau a contribuit la dispariția documentelor contabile ale debitorului.

În aceste împrejurări și cu atât mai mult, nu pot fi reținute alegațiile, precum că: *„(...) este evident că Alexandr Golovcov, în calitate de administrator statutar al debitorului S.R.L. „La Harap Alb" pentru faptele ilicite, caracterizate prin: (...) refuzul de a preda administratorului insolvabilității/lichidatorului a documentelor aferente activității economice ale debitorului, (...) este pasibil de răspundere patrimonială subsidiară."*

Or, refuzul de a preda, la caz, lichidatorului, documentele aferente activității economice a debitorului, poate fi catalogată ca o neexecutare a unei obligații prevăzută de legea insolvabilității în cursul unui proces de insolvabilitate intentat, dar nicidecum nu reprezintă o acțiune care ar prezuma ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile ale debitorului, care atrage răspunderea subsidiară.

Prin urmare, instanța de insolvabilitatea urmează să constate caracterul pur declarativ și al acestor alegații ale reclamantului.

În ceea ce privește înscrisurile anexate de reclamant la cererea concretizată de chemare în judecată, pârâtul ține să evidențieze că nu a fost explicată în niciun fel relevanța înscrisurilor anexate asupra pretențiilor formulate în cerere.

Pârâtul consideră că din actele procesual-penale prezentate de reclamant la materialele dosarului nu poate fi dedusă nicio judecată în privința vinovăției sale, atâta timp cât în privința aceasta nu există o hotărâre judecătorească irevocabilă. Din același considerent, constatările din actele respective nu pot fi puse la baza temeiniciei acțiunii ce face obiectul procesului pendinte.

În această conjunctură de idei, pârâtul Alexandr Golovcov solicită instanței de insolvabilitate să constate irelevanța probelor anexate de reclamant la cererea concretizată de chemare în judecată, or, acestea nu fundamentează în niciun fel temeiurile de fapt și de drept invocate de reclamant la baza cererii deduse judecății.

Drept rezultat al concluziilor formulate de pârât vis-a-vis de circumstanțele relatate în cererea de chemare în judecată de către reclamant, avocatul Leșan Ana, solicită, din numele și interesele pârâtului Alexandr Golovcov respingerea, ca fiind neîntemeiată, a cererii lichidatorului S.R.L. „La Harap Alb” în procedura simplificată a falimentului, Radu Fortuna, privind tragerea la răspundere subsidiară a lui Alexandr Golovcov.

Avocatul Chira Constantin în interesele lichidatorului S.R.L. „La Harap Alb”, în procedura simplificată a falimentului, Fortuna Radu, în baza mandatului anexat la materialele cauzei, în cadrul ședinței de judecată a susținut motivele de fapt și de drept invocate în cererea concretizată privind tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului și a solicitat admiterea acesteia.

De asemenea, în conținutul pledoariilor a menționat că este probat faptul cauzării insolvabilității S.R.L. „La Harap Alb” de către Golovcov Alexandr și sunt întrunite elementele esențiale pentru a fi posibil de a trage persoana la răspundere: fapta ilicită, vinovăția, legătura cauzală dintre faptă și urmările provocate.

Consideră că art. 247 din Legea insolvabilității enumeră cine sunt membrii organelor de conducere ale debitorului, fiind impusă condiția că aceste persoane să dețină funcțiile menționate pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului, astfel Golovcov se încadrează în această categorie. Aceasta însă nu presupune că dacă persoana a activat și anterior ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului (la caz anterior datei de 14.05.2019), atunci această nu este pasibilă de răspundere pentru acțiunile/inacțiunile sale din această perioadă. Norma respectivă doar menționează că persoanele respective să fi activat în ultimele 24 de luni anterioare intentării procesului.

Astfel, Golovcov Alexandr a deținut funcția de membru al organelor de conducere în cadrul S.R.L. „La Harap Alb” pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului, condiție suficientă pentru a fi tras la răspundere subsidiară pentru acțiunile/inacțiunile sale. În același timp, acesta se încadrează și în ipoteza normei juridice de la art. 248 alin. (1) dm Legea insolvabilității: „*orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea*”.

Aşadar, s-a stabilit că administratorul S.R.L. „La Harap Alb”, Golovcov Alexandr întruneşte calităţile subiectului pasibil de a fi atras la răspundere subsidiară în baza temeiului prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilităţii.

Referitor la perioada în care au fost comise faptele prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e), constată că anume în perioada administrării S.R.L. „La Harap Alb” de către Golovcov Alexandr s-a ţinut contabilitatea contrară prevederilor legii şi au dispărut documentele contabile pentru perioada când acesta a deţinut funcţia de administrator.

Ca probe în acest sens servesc:

- Decizia nr, 663/1915 din 23.06.2021 asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către S.R.L. „La Harap Alb” emisă de Serviciul Fiscal de Stat: prin acest act s-a stabilit lipsa totală a contabilităţii pentru perioada 01.01.2017-31.12.2019 (perioadă când administrator S.R.L. „La Harap Alb” era Golovcov Alexandr şi avea obligaţia de a asigura ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară, obligaţie care nu a executat-o); prezentarea cu informaţie neautentică a Declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală A/2017, A/2018, A/2019 prin: diminuarea impozitului pe venit obţinut din activitatea de întreprinzător cu 470 532,00 lei, prezentarea Declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru anul A/2017, A/2018, A/2019 cu informaţii sau date neveridice, neplată în termenul stabilit de legislaţie a impozitului pe venit obţinut din activitatea de întreprinzător pentru anii A/2017, A/2018, A/2019, neplata în termenele stabilite a impozitului pe venit în rate pentru A/2017, A/2018, A/2019; diminuarea TVA cu 150 001.00 lei pentru perioadele fiscale L/10/2017, L/10/2018, L/11/2018, L/12/2018, L/01/2019, L/10/2019, prezentarea cu informaţii neveridice a declaraţiei privind TVA pentru perioadele fiscale L/01 /2017/L/12/2019, neplata în termen a TVA pentru perioadele fiscale L/10/2017, L/10/2018, L/11/2018, L/12/2018, L/01/2019 şi L/10/2019. Drept urmare, s-a decis încasarea la buget a sumelor impozitelor şi plăţilor calculate în rezultatul controlului, şi anume: 470 532,00 lei, impozit pe venit din activitatea de întreprinzător (2017-2019), 150 001,00 lei, taxa pe valoare adăugată (2017-2019), 1 200,00 lei, taxa pentru folosirea drumurilor; a sumelor cu titlu de majorare de întârziere: 96 752,00 lei pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător 47 014,00 lei pentru neachitarea în termen a TVA, 34 lei pentru taxa pentru folosirea drumurilor. Pentru aceste încălcări s-a aplicat amenda în sumă totală de 175 851,00 lei. În aceste condiţii, Golovcov Alexandr, prin inacţiunile sale contrare legislaţiei fiscale în perioada 2017-2019, a cauzat un prejudiciu S.R.L. „La Harap Alb” în valoare de 797 584,00 lei.

- Actul preventiv de constatare a încălcărilor şi neconformităţilor în contabilitatea entităţii S.R.L. „La Harap Alb” efectuat de către S.R.L. „Top Account”, în care au fost depistate numeroase încălcări ale ţinerii evidenţei contabile şi lipsei mijloacelor băneşti de milioane de lei, în perioada administrării societăţii de către Golovcov Alexandr, şi anume:

• contabilitatea nu se ţine conform Legii contabilităţii şi raportării financiare nr. 287 din 2017 şi Standardelor Naţionale de Contabilitate, cu admiterea încălcării legislaţiei în vigoare;

• nu se respectă corespondenţa conturilor;

• nu se efectuează inventarierea periodică a stocurilor;

• calculul incorect al impozitelor şi neachitarea în termen;

• majorarea fictivă a cheltuielilor, ceea ce conduce la diminuarea profitului;

• stocurile fictive la balanţa întreprinderii (la data de 31.12.2019 sunt înregistrate la balanţa întreprinderii în stoc materie primă în sumă de 399 914, 89 lei, iar în urma inventarierii lunare efectuate la bucătărie, stocul total de materie primă constituie aproximativ 100 000,00 lei; astfel, rezultă că stocul este majorat fictiv cu aproximativ 300 000,00 lei);

• obiecte de mică valoare și scurtă durată, astfel, în anul 2019 au fost date la exploatare obiecte de mică valoare și scurtă durată (OMVSD) în sumă de 63 777,92 lei, s-au decontat la cheltuieli 52 916,86 lei);

• mijloace bănești (existența în casierie conform 1C a mijloacelor bănești în mărime de 1 476 421,58 lei, suma retrasă de pe contul curent al firmei, care real nu există în casierie și nu poate fi justificată de către administratorul Golovcov Alexandr; la retragerea din circuitul economic al întreprinderii a mijloacelor bănești, conform Codului fiscal, urmează de a calcula și vira la buget 6% impozit pe venit, lucru care nu a fost făcut de către contabil)

• necorespunderea soldurilor din programa contabilă S.R.L. „La Harap Alb" cu cea a furnizorilor (constatat în urma solicitării actelor de verificare de la furnizori selectați aleatoriu, ceea ce denotă că documentele primare nu au fost introduse total în programa contabilă sau au fost introduse eronat);

• conform datelor contabilității, s-a constat că au fost achitate dividende fondatorului Chiroșca Nicolae în anul 2019 în mărime de 1 949 439,00 lei, însă nu au putut fi prezentate de către administratorul Golovcov Alexandr deciziile fondatorului Chiroșca Nicolae privind repartizarea profitului S.R.L. „La Harap Alb" sub formă de dividende și dispoziții de plată a numerarului cu semnătura olografă a fondatorului, fapt ce nu poate confirma veridicitatea datelor din contabilitatea întreprinderii.

Aceste aspecte se încadrează și în temeiul de tragere la răspundere subsidiară prevăzut de art. 248, alin. (1) lit. a), și anume folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal.

- Scrisoarea din 22.03.2021 din partea S.R.L. „La Harap Alb" către Golovcov Alexandr și a avizului de recepție, prin care se solicită prezentarea rapoartelor anuale privind activitatea societății în perioada 2015-2019/actelor evidentei contabile: prin acest înscris se probează faptul că Golovcov Alexandr nu a transmis noului administrator actele evidenței contabile pentru perioada cât a deținut funcția de administrator (2016-2019), a contribuit la dispariția acestora și nu a reacționat în nici un mod la solicitarea dată. Aceste constatări se probează și prin Actul de constatare din 31.03.2021 anexat la materialele cauzei. De asemenea, actele contabile nu au fost prezentate nici la solicitarea lichidatorului S.R.L. „La Harap Alb", Radu Fortuna.

Prin ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, pot fi înțelese faptele (acțiuni sau inacțiuni) care încalcă reglementările contabile în vigoare - reglementări care conțin dispoziții exprese în privința cerințelor unice și a mecanismului de reglementare contabilității și raportării financiare în Republica Moldova.

Astfel, reclamantul a demonstrat:

a) că acțiunile/inacțiunile lui Golovcov Alexandr menționate supra au dus la apariția incapacității de plată a debitorului, și anume: în primul rând, conform art. 10 alin. (2) în coroborare cu art. 2 din Legea insolvabilității care prevede că în cazul în care debitorul este în incapacitate de a executa obligațiile pecuniare, inclusiv obligațiile fiscale sau a încetat să efectueze plăți, atunci el este obligat să depună cerere introductivă (astfel, se atestă prima inacțiune - a încetat să facă plăți către bugetul de stat și a doua inacțiune - nu a depus cererea introductivă drept urmare a incapacității de a-și onora obligațiile fiscale). Iar ca consecință, ținerea unei contabilități contrare prevederilor legale de către Golovcov Alexandr a generat calcularea plăților fiscale și a sancțiunilor pentru neachitarea acestora, ceea ce a mărit sarcina fiscală a contribuabilului și a accentuat imposibilitatea onorării obligațiilor de plată a debitorului, fapt probat prin existența datoriilor la organul fiscal; neîndeplinirea obligațiilor sale de predare a actelor aferente activității S.R.L. „La Harap Alb", a datelor de evidență contabilă pentru anii

2016-2020, or, până la ziua de azi, contrar prevederilor legislației, precum și a notificărilor administratorului/lichidatorului desemnat, Golovcov Alexandr, premeditat s-a eschivat de la îndeplinirea obligației date;

b) perioada în care a fost ținută o contabilitate contrară legii (2017-2019, fapt probat prin decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 663/1915), precum și

c) modalitatea prin care s-a manifestat aceste acțiuni culpabile (neîndeplinirea obligației de raportare financiară - lipsa totală a contabilității pentru perioada 01.01.2017- 31.12.2019; prezentarea cu informație neautentică a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală A/2017, A/2018, A/2019; diminuarea TVA cu 150 001.00 lei pentru perioadele fiscale L/10/2017, L/10/2018, L/11/2018, L/12/2018, L/01/2019, L/10/2019, prezentarea cu informații neveridice a declarației privind TVA pentru perioadele fiscale L/01/2017/L/12/2019, neplata în termen a TVA pentru perioadele fiscale L/10/2017, L/10/2018, L/11/2018, L/12/2018, L/01/2019 și L/10/2019, etc.).

Majoritatea circumstanțelor descrise se atribuie și la temeiul de tragere la răspundere subsidiară prevăzut de art. 248, alin. (1) lit. a), și anume folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal.

Art. 248 alin. (1) lit. h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Apariția circumstanțelor în care administratorul ar fi fost obligat să depună cerere introductivă: reiese din analiza efectuată a documentelor aferente ce țin de situația economico - financiară a debitorului, astfel a fost stabilit indubitabil faptul imposibilității onorării de către S.R.L. „La Harap Alb", în persoana administratorului Golovatiuc Alexandr, a obligațiunilor sale fiscale începând cu 01.01.2017 (neachitarea impozitului pe venit, a TVA, fapt probat prin decizia nr. 663/1915). De asemenea, debitorul era în imposibilitate de a-și onora obligațiile față de creditori și a încetat să facă plăți, în modul următor:

- La data de 15.02.2017, S.R.L. „Eco TemoLux" s-a adresat cu cerere de chemare în judecată împotriva S.R.L. „La Harap Alb" privind încasarea datoriei de 380 653,98 lei, iar la data de 29.05.2019 de către Judecătoria Chișinău (sediul Centru), judecător Natalia Patrașcu, a fost emisă hotărârea nr. 2c-102/17 prin care s-a hotărât încasarea de la S.R.L. „La Harap Alb" în beneficiul S.R.L. „Eco TermoLux" a datoriei de 380 653,98 lei. Astfel, se constată că S.R.L. „La Harap Alb", la data înaintării cererii de chemare în judecată (15.02.2017) deja nu efectua plăți, fiind astfel în incapacitate de plată conform legii;

- Conform actului de verificare contabilă între S.R.L. „Elenic-Lux" și S.R.L. „La Harap Alb" la data de 01.01.2019, S.R.L. „La Harap Alb" avea acumulată o datorie față de S.R.L. „Elenic-Lux" în mărime de 135 563,88 lei, iar la cererea de validare a creanței depuse în dosarul nr. 2i-214/21 S.R.L. „La Harap Alb" în proces de insolvabilitate de către S.R.L. „Elenic-Lux" a fost prezentate facturi care nu au fost achitate de debitor începând cu 31.10.2017;

- Conform actului de verificare contabilă între S.R.L. „Bar Contact" și S.R.L. „La Harap Alb" debitorul a încetat să facă plăți începând cu data de 23.11.2017;

- La data de 14.11.2018, de către Judecătoria Chișinău (sediul Centru), judecător Natalia Patrașcu, a fost emisă hotărârea nr. 2c-548/18 prin care s-a hotărât încasarea de la S.R.L. „La Harap Alb" în beneficiul Î.M. „Regia Autosalubrizare" a sumei de 9 788,00 lei cu titlu de datorie de bază, 1 304,00 cu titlu de penalitate contractuală, 333,00 lei cu titlu de taxă de stat. Astfel, se constată că S.R.L. „La Harap Alb", la data înaintării cererii de chemare în judecată (11.07.2018) deja nu efectua plăți, fiindu-i calculate și penalități contractuale;

- Conform actului de verificare contabilă între S.R.L. „Chateau Vartely” și S.R.L. „La Harap Alb”, la data de 01,01.2019 S.R.L. „La Harap Alb” avea acumulată o datorie față de S.R.L. „Chateau Vartely” în mărime de 67 206,00 lei;

- Conform actului de verificare contabilă între S.R.L. „Leogrant Hotel” și S.R.L. „La Harap Alb” la data de 01.01.2019 S.R.L. „La Harap Alb” avea acumulată o datorie față de S.R.L. „Leogrant Hotel” în mărime de 6 930,77 lei;

- Conform actului de verificare contabilă între S.R.L. „ARGUS-S” și S.R.L. „La Harap Alb”, la data de 01.01.2019 S.R.L. „La Harap Alb” avea acumulată o datorie față de S.R.L. „ARGUS-S” în mărime de 8 176,49 lei;

- Conform actului de verificare contabilă între S.R.L. „Călărași Divin Plus” și S.R.L. „La Harap Alb”, la data de 01.01.2020 S.R.L. „La Harap Alb” avea acumulată o datorie față de S.R.L. „Călărași Divin Plus” în mărime de 12 520,00 lei;

- Conform actului de verificare contabilă între S.R.L. „Forward International” și S.R.L. „La Harap Alb”, la data de 01.01.2020 S.R.L. „La Harap Alb” avea acumulată o datorie față de S.R.L. „Forward International” în mărime de 11 508,98 lei;

- Conform hotărârii nr. 2c-760/2021 în cauza S.R.L. „Cinci Meșteri” vs S.R.L. „La Harap Alb”, datoria a apărut în 09.01.2020 în baza actului de executare a lucrărilor.

Omiterea termenului de depunere a cererii introductive: constată că S.R.L. „La Harap Alb” era în incapacitate de plată începând cu 01.01.2017 și de atunci a încetat să efectueze plăți către bugetul de stat, iar în ceea ce ține de incapacitatea de a-și executa obligațiile față de creditori se atestă mai multe dăți în care S.R.L. „La Harap Alb” era în incapacitate de plată, prima fiind data de 15.02.2017, iar Golovcov Alexandr în calitate de administrator era obligat să depună cerere introductivă în termen de 30 de zile, adică până la data de 13.03.2017.

Apariția prejudiciului cauzat creditorului după expirarea termenului de depunere a cererii introductive: pe parcursul anilor 2017-2019, administratorul S.R.L. „La Harap Alb”, Golovcov Alexandr, a generat datorii debitorului, acumulând majorări de întârziere față de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, Casa Națională de Asigurări Sociale, datorii față de creditorii validați în cadrul procesului, fapt ce dovedește o gestionare defectuoasă a activității economice a S.R.L. „La Harap Alb” de către Golovcov Alexandr.

Volumul răspunderii subsidiare: din analiza înscrisurilor prezentate la materialele cauzei, se constată că datoria față de Serviciul Fiscal de Stat (949 802,24 lei) a apărut în perioada gestionării S.R.L. „La Harap Alb” de către Golovcov Alexandr și ca urmare a neexecutării obligației de a ține evidența contabilă conform legii, obligației de raportare financiară, obligației de a achita impozitele și taxele, acesta încetând să facă plăți de la data de 01.01.2017, ceea ce înseamnă că Golovcov Alexandr era obligat să depună cerere introductivă până la 01.02.2017, iar după această perioadă a apărut prejudiciul în mărime de 949 802,24 lei, ca datorie față de bugetul de stat; la fel și datoriile față de restul creditorilor validați (777 736,30 lei) sunt contractate de către Golovcov Alexandr și neexecutate în perioada de gestiune a sa sau ca urmare a faptului că acesta nu a transmis actele privind situația financiară a companiei noului administrator, datorii apărute după data când acesta era obligat să depună cererea introductivă - 01.02.2017 - și a existat pe toată perioada de gestiune a companiei de către pârât.

Așadar, de către reclamant a fost probat momentul în care a apărut incapacitatea de plată a debitorului și a prezentat în acest sens înscrisurile din care rezultă încetarea efectuării de plăți de către debitor.

Prin urmare, Golovcov Alexandr fiind administrator al S.R.L. „La Harap Alb”, neglijând obligațiile impuse de legiuitor, nu a înaintat cerere introductivă, fapt prejudiciabil atât pentru

debitor, cât și pentru creditori, deși pe parcursul timpului era previzibilă, intrarea în insolvabilitate a debitorului și prejudicierea creditorilor.

Aceste acțiuni a lui Golovcov Alexandr nu pot fi calificate în alt mod decât ca gestionare intenționat incompetentă a afacerilor, care a prejudiciat în mod considerabil atât întreprinderea, cât și interesele creditorilor societății. Or, nedepunerea cererii introductive în termenul stabilit de lege, a generat acumularea penalităților, la datoriile de bază, care puteau fi evitate prin înaintarea unei asemenea cereri, fapt ce încă o dată denotă o gestionare defectuoasă a afacerii, cauzând prejudiciu creditorilor, or, cadrul legal prevede expres termenul de 30 de zile pentru înaintarea cererii introductive în instanța de insolvabilitate.

În acest mod, probele cauzei atestă că, organul de conducere ale debitorului a încălcat termenul de depunere a cererii introductive, inacțiune care a dus la majorarea pasivului debitorului insolvabil și în consecință, constituie temei de atragere la răspundere subsidiară a lui Golovcov Alexandr.

În contextul celor invocate, se concluzionează că din cauza încălcării de către administratorul statutar a debitorului a obligațiilor care îi revenea de a monitoriza starea economico-financiară a întreprinderii și de a întreprinde măsuri în vederea activității eficiente, s-a ajuns la situația de insolvabilitate a debitorului, situație când masa debitoare este insuficientă pentru a acoperi creanțele creditorilor. La caz, este important de a menționa că se constată răspunderea subsidiară pentru că prin acțiunile culpabile și intenționate, a lui Golovcov Alexandr a cauzat starea de insolvabilitate prin săvârșirea unor fapte expres și limitativ enumerate la art. 248 alin. (1) și a căror consecințe s-au materializat prin crearea, menținerea și aprofundarea stării de insolvabilitate. Astfel, se constată că la caz sunt întrunite cumulativ condițiile pentru atragerea la răspunderea juridico-civilă.

Acțiunea culpabilă: nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14 rezultă din materialele cauzei.

Legătura de cauzalitate dintre acțiunea culpabilă și prejudiciul cauzat, se demonstrează prin faptul că în urma neexecutării obligațiilor contractuale s-au format datorii, iar Golovcov Alexandr nu a depus o cerere introductivă, dar a decis de a continua activitatea, de a acumula noi datorii și de a împovăra situația financiar-economică a debitorului.

Reieșind din situația financiară a S.R.L. „La Harap Alb” prezentată de Biroul Național de Statistică, la situația din 2019, debitorul S.R.L. „La Harap Alb” avea un pasiv în mărime de 1 332 054,00 lei, dintre care datorii curente în sumă de 1 479 628,00 lei, iar mijloace financiare în casierie și pe conturi curente în sumă de doar - 41 329,00 lei, ceea ce demonstrează repetat incapacitatea de plată.

Art. 248 alin. (1) lit. i) comiterea cu intenție a altor fapte care au cauzat insolvabilitatea debitorului.

Ca urmare a verificării deciziilor de afaceri luate de către administratorul Golovcov Alexandr în cadrul S.R.L. „La Harap Alb”, s-a stabilit că acesta a administrat compania într-un mod care i-a cauzat un prejudiciu, și anume: la data de 12.09.2018, între Bîrsanu Dumitru, în calitate de împrumutător, și S.R.L. „La Harap Alb”, în calitate de împrumutat, a fost încheiat contractul de împrumut care are ca obiect suma de 100 000 lei, contract semnat de către Golovcov Alexandr.

Conform pct. 3.2. din prezentul contract: „Odată cu transferarea sumei împrumutului, împrumutatul transferă și suma dobânzii din calculul 20% anuale din suma împrumutului pentru termenul integral de folosință a mijloacelor bănești. ”

Drept urmare, a fost emisă dispoziția de plată prin care Bîrsanu Dumitru a eliberat lui Golovcov Alexandr, administrator S.R.L. „La Harap Alb” suma de 100 000.00 lei.

Din motiv că Golovcov Alexandr în calitatea sa de administrator al S.R.L. „La Harap Alb” nu și-a onorat obligația de restituire a împrumutului, la data de 12.04.2019 a fost semnat acordul adițional de prelungire a termenului pentru încă 8 luni.

Suplimentar, se atestă că acesta nu și-a executat obligațiile contractuale, fiind semnat la data de 13.01.2020-acord adițional la contractul de împrumut prin care și-a asumat obligația de a restitui suma împrumutului în termen de 3 luni, adică la 13.04.2020, dată la care nu mai urma să dețină funcția de administrator S.R.L. „La Harap Alb”, ceea ce semnifică că Golovcov Alexandr cu intenție și cu rea-credință a însușit suma de bani în numele și pe seama S.R.L. „La Harap Alb” fără intenția reală de a o restitui.

Din analiza raportului financiar prezentat de către Biroul Național de Statistică, în anul 2018, în secțiunea „încasări sub formă de credite și împrumuturi” nu este indicată suma de 100 000 lei.

Respectiv, se constată că, Golovcov Alexandr a încheiat contractul de împrumut în numele S.R.L. „La Harap Alb”, iar mijloacele bănești primite în calitate de împrumut și le-a însușit personal și nu le-a reflectat în contabilitatea S.R.L. „La Harap Alb”, prejudiciind compania cu suma de 100 000 lei cu titlu de împrumut nerestituit și 53 333,28 lei cu titlu de dobândă de folosință a banilor.

Drept urmare, la data de 21.07.2021, creditorul Bîrsanu Dumitru a înaintat cererea de validare a creanțelor față de debitorul S.R.L. „La Harap Alb”.

La data de 27.05.2020 de către organul de urmărire penală al SCAUP a DP mun. Chișinău a fost pornită urmărirea penală pe cauza penală nr. 2020890177, în baza art. 191 alin. (5) Cod Penal al Republicii Moldova.

La data de 14.01.2021 de către procurorul în Procuratura mun. Chișinău, Oficiul Principal, Grigori Belîi, a fost emisă ordonanța de punere sub învinuire a cet. Golovcov Alexandr, care a săvârșit delapidarea averii străine în următoarele circumstanțe: Golovcov Alexandr, exercitând funcția de administrator a companiei S.R.L. „La Harap Alb”, astfel fiind persoană care gestionează o întreprindere, căreia i-au fost acordate drepturi și obligații în vederea exercitării funcțiilor administrative de dispoziție și organizatorico-economice, acționând împreună și în comun acord cu contabila Foșnea Irina, în perioada anilor 2016-2020, având intenția delapidării averii străine, folosind situația de serviciu, contrar prevederilor pct. 7.4. a statutului S.R.L. „La Harap Alb”, cunoscând cu certitudine despre prevederile pct. 7.6. din statutul, a retras neîntemeiat din casieria firmei suma de 1 212 669,00 lei pe care ulterior i-a însușit-o.

La fel, Golovcov Alexandr, a reflectat în contabilitatea întreprinderii achitarea dividendelor în sumă de 1 563 228,00 lei fondatorului companiei, Chiroșca Nicolae, bani care, de fapt, nu i-au fost transmiși, dar în realitate au fost însușiți.

Golovcov Alexandr, în urma gestionării activității întreprinderii încredințate, urmărind scopul delapidării averii străine, a însușit materie primă înregistrată la balanța întreprinderii în sumă de 292 699,00 lei, precum și bani în sumă de 20 716,00 lei, ultimele fiind contabilizate fictiv în calitate de cheltuieli.

Așadar, prin acțiunile sale infracționale prelungite, Golovcov Alexandr, în perioada anilor 2016-2020 a însușit bunuri și bani în sumă totală de 3 089 312,00 lei, cauzând astfel S.R.L. „La Harap Alb” daune materiale în proporții deosebit de mari.

În prezenta cauză penală a fost recunoscut în calitate de parte vătămată Chiroșca Nicolae, fondatorul S.R.L. „La Harap Alb”.

Fiind audiat în calitate de parte vătămată Chiroșca Nicolae a declarat că Golovcov Alexandr prin intermediul unor persoane interpuse, cât și Nicolae Avraam, prin intermediul altor persoane interpuse necunoscute au încheiat o serie de contracte de locațiune fictive cu S.R.L. „Mihai-AE" și S.R.L. „Moldacom", care au avut menirea creării unui paravan legal de sustragere a mijloacelor bănești de pe conturile S.R.L. „La Harap Alb".

Astfel, Golovcov Alexandr și Nicolae Avraam în perioada 2016-2020 au falsificat contractul de locațiune nr. 01/100 din 28.04.2014 încheiat între S.C. „Mihai-AE" S.R.L. și S.R.L. „La Harap Alb" precum și alte contracte de locațiune, în perioada anilor 2016-2017 de către S.R.L. „La Harap Alb", deși nu avea careva creanțe, îi sunt transferate pe conturile S.C. „Moldacom" S.A. mijloace bănești în care este indicată destinația achitării pentru locațiune,

De asemenea, în perioada martie 2016- ianuarie 2017, de către S.R.L. „La Harap Alb", deși nu avea vreun contract de locațiune cu S.C. „Mihai-AE" S.R.L. și nici un temei de a achita careva creanțe, îi sunt transferate pe conturile S.C. „Mihai-AE" S.R.L. mijloace bănești în care este indicat destinația achitării pentru locațiune.

Toate aceste operațiuni rezultă din analiza rulajului bancar al S.R.L. „La Harap Alb" din B.C. „Moldova Agroindbank" S.A.

Pe parcursul anului 2016 sub pretextul efectuării „cheltuielilor gospodărești" Golovcov Alexandr, inițial împreună cu Cneazeva Alina, care activa în calitate de contabil, iar ulterior de unul singur au sustras de pe conturile S.R.L. „La Harap Alb", începând cu 12.04.2016, în mai multe tranșe, suma de 742 334 lei, iar în contabilitatea societății nu există careva acte care ar dovedi unde au fost cheltuite aceste mijloace bănești.

Astfel, numai în anul 2017 sub pretextul efectuării cheltuielilor gospodărești, Golovcov Alexandr a sustras de pe conturile societății, suma de 1 759 100 lei, în anul 2018 sub același pretext a fost sustrasă suma de 1760 800 lei, iar în anul 2019 suma de 1 819 000 lei. În total, sub pretextul efectuării cheltuielilor gospodărești de către Golovcov Alexandr în perioada 2016-2019, au fost sustrase de pe conturile S.R.L. „La Harap Alb" suma de 6 081 234 lei, ceea ce constituie proporții deosebit de mari.

Consideră că S.R.L. „La Harap Alb" nu avea cum să efectueze cheltuieli gospodărești de peste 6 milioane de lei în decurs de 4 ani, or S.R.L. „La Harap Alb" nu este o societate mare care presupune asemenea cheltuieli.

Declarații similare cu ale părții vătămate Chiroșca Nicolae a depus și reprezentantul părții vătămate Maria Calinin. Suplimentar, Calinin Maria a mai prezentat și un extras privind fluxul mijloacelor bănești din cadrul S.R.L. „La Harap Alb", din care rezultă că numai în anul 2019 de către S.R.L. „La Harap Alb" au fost achitate dividende fondatorului Chiroșca Nicolae, dar acte justificative în acest sens nu există.

În concluzie, reclamantul a argumentat și a probat fiecare temei de atragere la răspundere subsidiară a administratorului Golovcov Alexandr, prezentând înscrisuri în acest sens, ceea ce conduce la concluzia că au fost demonstrate toate elementele răspunderii delictuale/răspunderii subsidiare și Golovcov Alexandr este persoana responsabilă de apariția insolvabilității S.R.L. „La Harap Alb".

Avocatul Leșan Nicolae în interesele membrului organelor de conducere, Golovcov Alexandr, în baza mandatului anexat la materialele cauzei, în cadrul ședinței de judecată a susținut motivele de fapt și de drept invocate în referință și a solicitat respingerea cererii privind tragerea la răspundere subsidiară ca fiind neîntemeiată. Totodată, a menționat că potrivit contractului individual de muncă Golovcov Alexandr nu a dus contabilitatea debitorului, însă aceasta a fost dusă de către contabil.

Intervenienții accesorii Calinin Maria și Chiroșca Nicolae, în cadrul ședinței de judecată nu s-au prezentat, fiind citați în mod legal, prin intermediul poștei electronice, cauza neprezentării fiind necunoscută.

Audiind explicațiile participanților la proces, studiind materialele dosarului și probele administrate prin prisma argumentelor expuse în cerere, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia că cererea lichidatorului S.R.L. „La Harap Alb" în procedura falimentului simplificat Fortuna Radu privind atragerea la răspundere subsidiară a membrului organului de conducere a debitorului S.R.L. „La Harap Alb" în persoana Golovcov Alexandr este neîntemeiată și urmează a fi respinsă, din următoarele considerente.

Potrivit art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, dacă în cadrul procesului sunt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariția stării de insolvabilitate a debitorului, 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 duce în mod vădit la incapacitate de 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 cu intenție a altor fapte care au cauzat insolvabilitatea debitorului.

(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 apel de persoanele vizate în ea.

În conformitate cu art. 247 alin. (1) din Legea insolvabilității, 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. (2) Prevederile alin. (1) se aplică persoanelor care deţineau funcţiile respective la data intentării procesului de insolvabilitate, precum şi celor care au deţinut aceste funcţii pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

Conform art. 15 alin. (1) din Legea insolvabilităţii, în cazul insolvabilităţii debitorului din culpa fondatorilor (membrilor) lui, a membrilor organului executiv sau a unor alte persoane care

au dreptul de a da indicaţii obligatorii pentru debitor ori care pot influenţa în alt mod acţiunile debitorului (insolvabilitate intenţionată), aceştia poartă răspundere subsidiară solidară faţă de creditori în măsura în care bunurile debitorului sunt insuficiente pentru executarea creanţelor creditorilor.

Prin urmare, din analiza prevederilor art. 15 şi 248 din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012, reiese că, în dependenţă de motivele apariţiei stării de insolvabilitate a debitorului, administratorul, membrii organului executiv și contabilul vor purta răspundere subsidiară solidară faţă de creditori sau la cererea administratorului insolvabilităţii/lichidatorului, instanţa de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de către aceștia.

În conformitate cu informația și istoricul modificărilor privind S.R.L. „La Harap Alb”, operate în Registrul de stat al persoanelor juridice, ținut de Agenția Servicii Publice, pe perioada: 17.10.2016 - 20.01.2020 în calitate de administrator al S.R.L. „La Harap Alb” a figurat Golovcov Alexandr, născut *****, IDNP: *****, domiciliat în *****, iar pe perioada 20.01.2020-14.05.2021, data intentării procesului de insolvabilitate față de debitor, în calitate de administrator al S.R.L. „La Harap Alb” a figurat Calin Maria (f.d.8).

Deci, Golovcov Alexandr și Calin Maria, prin raportare la prevederile art. 247, alin. (1) și (2) din Legea insolvabilității, dețineau statut de membru al organelor de conducere ale debitorului insolvabil în ultimele 24 luni anterioare intentării procesului de insolvabilitate, reieșind din faptul că au deținut funcția de administrator al S.R.L. „La Harap Alb”, totuși lichidatorul S.R.L. „La Harap Alb” în procedura falimentului simplificat Fortuna Radu a solicitat doar atragerea la răspundere subsidiară a membrului organului de conducere a debitorului S.R.L. „La Harap Alb” în persoana Golovcov Alexandr, iar ținând cont de perioada în care a deținut funcția de administrator al S.R.L. „La Harap Alb”, acesta este pasibil de a fi atras la răspundere subsidiară.

Instanța de insolvabilitate notează că, răspunderea membrilor organelor de conducere ale debitorului reprezintă o formă specială a răspunderii delictuale civile, care poate fi angajată față de anumite persoane în rezultatul încălcării unor obligații legale cu caracter patrimonial, prin obligarea acestora la suportarea datoriilor persoanei insolvabile.

Din conținutul art. 248 alin. (1), (4) şi (5) al Legii insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 reiese că, pentru ca o persoană să fie atrasă la răspundere subsidiară, urmează a fi stabilită comiterea acțiunilor, prevăzute la acest articol, dar și probat faptul că comiterea acestor acțiuni au dus la insolvabilitatea debitorul. Astfel, membrii organelor de conducere nu răspund pentru o simplă incapacitate managerială, ci pentru săvârșirea unor fapte cu caracter ilicit, urmărind, de regulă, deturnarea activității de la realizarea scopului pentru care a fost constituită societatea debitoare şi satisfacerea unui interes personal sau al unui terţ, calificarea acestei forme de răspundere având un caracter delictual în toate situaţiile.

Corespunzător urmează să fie stabilită legătura de cauzalitate între acţiunile membrilor organelor de conducere, ori a altor persoane şi starea de insolvabilitate a debitorului, în sensul că insolvabilitatea se datorează anume acţiunilor acestora şi nu altor circumstanţe, precum şi vinovăţia membrului organelor de conducere în cauzarea sau agravarea stării de insolvabilitate. Raportul de cauzalitate este și condiția în funcție de care se determină mărimea despăgubirii.

Astfel, persoanele culpabile pot fi obligate la repararea doar numai prejudiciul care este consecința directă a faptei ilicite şi nu altul, adică, prejudiciul efectiv demonstrat, condiţie stipulată şi în prevederile art. 1998 alin. (1) – (2) din Codul civil, care prevede că, cel care acţionează faţă de altul în mod ilicit, cu vinovăţie este obligat să repare prejudiciul patrimonial,

iar în cazurile prevăzute de lege, şi prejudiciul moral cauzat prin acţiune sau omisiune. Prejudiciul cauzat prin fapte licite sau fără vinovăţie se repară numai în cazurile expres prevăzute de lege.

Instanța de insolvabilitate concluzionează că, pentru atragerea la răspunderea subsidiară a organelor de conducere ale debitorului urmează a fi întrunite toate condiţiile cum ar fi: fapta prejudiciabilă, prejudiciul - sub forma unei părţi a pasivului patrimonial al debitorului insolvabil, legătura de cauzalitate dintre faptă şi pasiv, vinovăţia - sub forma intenţiei sau culpei şi toate acestea în cumul au creat starea de insolvenţă a debitorului.

Actele cauzei, atestă faptul că în speță se solicită de a fi atras la răspundere subsidiară Golovcov Alexandr în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e), h) și i) a Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012 și încasarea datoriei debitorului în sumă de 1 727 538,63 lei, iar în cadrul ședinței de judecată și-a concretizat pretențiile și a solicitat ca Golovcov Alexandr să fie tras la răspundere subsidiară în temeiul art. 248 alin. (1) lit. a), e), h) și i) a Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012.

Astfel, prin prisma art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, pentru ca acesta să fie atras la răspundere subsidiară este necesar să se dovedească că i-a cauzat debitorului insolvabil, una din acțiunile prevăzute de alin. (1) al acestui articol.

În materia faptelor ilicite ca temei de tragere la răspundere subsidiară a organelor de conducere ale debitorului, prin cererea depusă de lichidatorul S.R.L. „La Harap Alb” în procedura falimentului simplificat Fortuna Radu a invocat întrunirea circumstanțelor prevăzute la art. 248 alin. (1) lit. a), e), h) și i) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, adică:

- folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal;
- 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.
- comiterea cu intenție a altor fapte care au cauzat insolvabilitatea debitorului.

Cu referire la temeiul invocat de lichidatorul S.R.L. „La Harap Alb” în procedura falimentului simplificat Fortuna Radu, prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. a) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, care prevede că pentru folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal, persoana culpabilă poate fi atrasă la răspundere subsidiară, instanța evidențiază că, lichidatorul în cererea de chemare în judecată a indicat că conform datelor contabilității, au fost achitate dividende fondatorului Chiroșca Nicolae în anul 2019 în mărime de 1 949 439,00 lei, însă nu au putut fi prezentate de către administratorul Golovcov Alexandr deciziile fondatorului Chiroșca Nicolae privind repartizarea profitului S.R.L. „La Harap Alb” sub formă de dividende, cât și dispozițiile de plată a numerarului cu semnătura olografă a fondatorului.

Consideră că aceste aspecte se încadrează în temeiul de tragere la răspundere subsidiară prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. a) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

Totuși, instanța de insolvabilitate constată că dividendele în mărime de 1 949 439,00 lei au fost achitate anume fondatorului Chiroșca Nicolae, dar nu administratorului Golovcov Alexandr.

Astfel, instanța consideră că, argumentele deponentului acțiunii sunt contradictorii în sensul în care, pe de o parte, invocă că Golovcov Alexandr a folosit bunurile sau creditele debitorului în interes personal, iar pe de altă parte dividendele au fost achitate fondatorului Chiroșca Nicolae.

Totodată, lichidatorul nu indică concret care alte bunuri sau credite ale debitorului au fost folosite de pârât în interes personal. Deci, lichidatorul urma să probeze, cum pretinsele activități au cauzat insolvabilitatea debitorului și cel mai important, de probat dacă folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal, cad sub incidența art. 247 alin. (2) din Legea insolvabilităţii potrivit căruia prevederile alin. (1) se aplică persoanelor care deţineau funcţiile respective la data intentării procesului de insolvabilitate, precum și celor care au deţinut aceste funcţii pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

În cazul de speță, lichidatorul S.R.L. „La Harap Alb" în procedura falimentului simplificat Fortuna Radu nu a demonstrat legătura cauzală dintre temeiul prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. a) din Legea insolvabilității și cauzarea stării de insolvabilitate.

Un alt temei invocat de lichidatorul S.R.L. „La Harap Alb" în procedura falimentului simplificat Fortuna Radu, este cel prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității, care prevede că pentru ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, persoana culpabilă poate fi atrasă la răspundere subsidiară.

În motivarea temeiului respectiv, invocă faptul că administratorul insolvabilității a solicitat administratorului statutar al debitorului, în persoana Alexandr Golovcov documentele aferente activității economice ale debitorului S.R.L. „La Harap Alb", inclusiv și documentele de evidență contabilă pe perioada sa de activitate, însă acesta nu a prezentat careva explicații care ar justifica neprezentarea documentelor solicitate de administratorul insolvabilității.

Administratorul are calitatea de persoană împuternicită de organizarea și conducerea contabilității și poartă răspundere în acest caz.

Instanța de insolvabilitate evidențiază că acțiunile indicate *supra* de către lichidator în cererea privind atragerea la răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului nu pot servi ca temei de atragere la răspundere a Golovcov Alexandr, or neprezentarea actelor contabile la solicitarea lichidatorului S.R.L. „La Harap Alb", Radu Fortuna, au apărut după intentarea procesului de insolvabilitate față de S.R.L. „La Harap Alb", iar în baza art. 248 din Legea insolvabilității, răspund persoanele cărora le-ar fi imputabilă apariția stării de insolvabilitate a debitorului, prin acțiunile sale.

În plus, instanța de judecată relevă că prin sine însăși simplul fapt al neexecutării ordinului lichidatorului de transmitere a actelor contabile și a bunurilor întreprinderii insolvabile nu poate genera nici un raport juridic civil de răspundere delictuală a persoanei obligate în acest sens. Pentru aceasta este necesar, să fie întrunite condițiile generale ale răspunderii civile delictuale. Or, lichidatorul S.R.L. „La Harap Alb", urma să probeze legătura cauzală dintre mărimea sumei pretinse spre încasare de la pârât și inacțiunile de transmitere a actelor contabile și bunurilor întreprinderii, după intentarea procesului de insolvabilitate.

Totodată, lichidatorul consideră că în perioada administrării S.R.L. „La Harap Alb" de către Golovcov Alexandr s-a ținut contabilitatea contrară prevederilor legii și au dispărut documentele contabile, ca probe în acest sens servesc:

- Decizia nr. 663/1915 din 23.06.2021 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către S.R.L. „La Harap Alb" emisă de Serviciul Fiscal de Stat;
- Actul preventiv de constatare a încălcărilor și neconformităților în contabilitatea entității S.R.L. „La Harap Alb" efectuat de către S.R.L. „Top Account", în care au fost depistate numeroase încălcări ale ținerii evidenței contabile și lipsei mijloacelor bănești;
- Scrisoarea din 22.03.2021 din partea S.R.L. „La Harap Alb" către Golovcov Alexandr și a avizului de recepție, prin care se solicită prezentarea rapoartelor anuale privind activitatea

societății în perioada 2015-2019/actelor evidentei contabile. Aceste constatări se probează și prin Actul de constatare din 31.03.2021 anexat la materialele cauzei.

În cazul de speță, instanța de insolvabilitate reține că Golovcov Alexandr a exercitat funcția de administrator al S.R.L. „La Harap Alb" până la data de 20.01.2020, iar după această dată funcția de administrator a fost deținută dă către Calinin Maria.

La fel, se constată că scrisoarea din partea S.R.L. „La Harap Alb" către Golovcov Alexandr prin care se solicită prezentarea rapoartelor anuale privind activitatea societății în perioada 2015-2019/actelor evidentei contabile este din data de 22.03.2021 (f.d.104), iar actul de constatare a neprezentării actelor solicitate este din data de 31.03.2021 (f.d.105).

Prin urmare, se conchide că rapoartele anuale privind activitatea societății în perioada 2015-2019, actele evidentei contabile n-au fost solicitate imediat, dar abia peste un an de când Golovcov Alexandr numai exercită această funcția, drept consecință nu este clar cum debitorul și-a desfășurat activitatea timp de un an fără a dispune de actele evidenței contabile.

De asemenea, invocă că prin decizia nr. 663/1915 din 23.06.2021 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către S.R.L. „La Harap Alb" emisă de Serviciul Fiscal de Stat, s-a stabilit: lipsa totală a contabilității pentru perioada 01.01.2017-31.12.2019 (perioadă când administrator S.R.L. „La Harap Alb" era Golovcov Alexandr și avea obligația de a asigura ținerea contabilității și raportarea financiară, obligație care nu a executat-o); prezentarea cu informație neautentică a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală A/2017, A/2018, A/2019 prin: diminuarea impozitului pe venit obținut din activitatea de întreprinzător cu 470 532,00 lei, prezentarea Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru anul A/2017, A/2018, A/2019 cu informații sau date neveridice, neplată în termenul stabilit de legislație a impozitului pe venit obținut din activitatea de întreprinzător pentru anii A/2017, A/2018, A/2019, neplata în termenele stabilite a impozitului pe venit în rate pentru A/2017, A/2018, A/2019; diminuarea TVA cu 150 001.00 lei pentru perioadele fiscale L/10/2017, L/10/2018, L/11/2018, L/12/2018, L/01/2019, L/10/2019, prezentarea cu informații neveridice a declarației privind TVA pentru perioadele fiscale L/01 /2017/L/12/2019, neplata în termen a TVA pentru perioadele fiscale L/10/2017, L/10/2018, L/11/2018, L/12/2018, L/01/2019 și L/10/2019. Drept urmare, s-a decis încasarea la buget a sumelor impozitelor și plăților calculate în rezultatul controlului, și anume: 470 532,00 lei, impozit pe venit din activitatea de întreprinzător (2017-2019), 150 001,00 lei, taxa pe valoare adăugată (2017-2019), 1 200,00 lei, taxa pentru folosirea drumurilor; a sumelor cu titlu de majorare de întârziere: 96 752,00 lei pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător 47 014,00 lei pentru neachitarea în termen a TVA, 34 lei pentru taxa pentru folosirea drumurilor. Pentru aceste încălcări s-a aplicat amenda în sumă totală de 175 851,00 lei. În aceste condiții, Golovcov Alexandr, prin inacțiunile sale contrare legislației fiscale în perioada 2017-2019, a cauzat un prejudiciu S.R.L. „La Harap Alb" în valoare de 797 584,00 lei.

În partea ce ține de decizia nr. 663/1915 din 23.06.2021 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către S.R.L. „La Harap Alb", instanța de judecată reține că aceasta probează doar comiterea anumitor abateri care au fost sancționate, încălcări care nicidecum nu pot fi considerate drept ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, în sensul prevederilor art. 248 al Legii insolvabilității.

În plus, instanța de insolvabilitate accentuează că probele indicate *supra* nu pot servi ca temei de atragere la răspundere a Golovcov Alexandr, or, norma invocată stabilește posibilitatea atragerii la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale societății debitoare în

cazul existenței circumstanțelor privind ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire.

Iar, din circumstanțele invocate în cererea privind atragerea la răspundere subsidiară nu poate fi dedus faptul că debitorul a ținut o contabilitate fictivă sau contrară prevederilor legii, precum şi a contribuit la dispariția documentelor contabile, cât și cum aceste fapte ar fi putut genera starea de insolvabilitate a S.R.L. „La Harap Alb".

Norma invocată stabilește posibilitatea atragerii la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale societății debitoare în cazul existenței circumstanțelor privind ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii.

Prin ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, pot fi înțelese faptele (acțiuni sau inacțiuni) care încalcă reglementările contabile în vigoare – reglementări care conțin dispoziții exprese în privința cerințelor unice şi a mecanismului de reglementare contabilității şi raportării financiare în Republica Moldova.

Din circumstanțele invocate în cererea privind atragerea la răspundere subsidiară nu poate fi dedus faptul că debitorul a ținut o contabilitate contrar prevederilor legii, a contribuit la dispariția documentelor contabile sau a documentelor de constituire.

Potrivit art. 3 din Legea contabilităţii şi raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, prin noţiunea de contabilitate urmează a se înţelege un sistem complex de colectare, identificare, grupare. Prelucrare, înregistrare, generalizare și de prezentare a informaţiilor privind elementele contabile.

Astfel, entitatea juridică care are obligația de a ține contabilitatea întreprinderii se conduce de regulile prestabilite de către Legea sus indicată, iar reclamantul, la rândul său, urma să prezinte care este culpa subiectului la ținerea contabilității fictive sau contra legii, să fie constata și demonstrat prejudiciul cauzat care ar fi agravat starea de insolvabilitate a debitorului și care să fie în legătură de cauzalitate dintre acțiunile pârâtului cu starea de insolvabilitate a debitorului.

Așadar, instanța consideră că, reclamantul, nu a demonstrat cum aceste pretinse acțiuni au dus la apariția incapacității de plată a debitorului și în ce perioadă a fost ținută o contabilitate contrară legii, precum și modalitatea prin care s-a manifestat aceste acțiuni culpabile.

Or, nu este suficient doar faptul comiterii acţiunilor prevăzute la art. 248 alin. (1), urmând a fi probat faptul că aceste acţiuni au fost comise cu vinovăţie, precum şi faptul că comiterea acestor acţiuni au dus la insolvabilitatea debitorului.

Drept consecință, argumentul respectiv, nu poate fi luat în considerație la examinarea cererii în speță, nefiind probat impactul care ar fi generat apariția stării de insolvabilitate.

Cu referire la temeiul invocat de lichidatorul S.R.L. „La Harap Alb" în procedura falimentului simplificat Fortuna Radu, prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității, care prevede că pentru nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14, persoana culpabilă poate fi atrasă la răspundere subsidiară, instanța relevă următoarele.

Conform art. 14 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, debitorul este obligat să depună cerere introductivă dacă există unul din temeiurile prevăzute la art. 10. Debitorul este obligat să depună cerere introductivă şi în cazul în care:

a) executarea integrală a creanţelor scadente ale unui sau ale mai multor creditori poate cauza imposibilitatea satisfacerii integrale la scadenţă a creanţelor celorlalţi creditori;

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

Debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai târziu de expirarea a 30 de zile din data survenirii temeiurilor indicate în prezentul articol la alin. (2) şi la art. 10 alin. (2). Dacă debitorul nu depune cerere introductivă în cazurile şi în termenul prevăzut în prezentul articol, persoana care, în conformitate cu legislaţia în vigoare, are dreptul de a reprezenta debitorul, asociaţii cu răspundere nelimitată şi lichidatorii debitorului răspund subsidiar în faţa creditorilor pentru obligaţiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin. (3). Aceste persoane sânt trase la răspundere contravenţională în conformitate cu legea.

Conform art. 10 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, intentarea unui proces de insolvabilitate presupune existenţa unui temei general sau special. Temeiul general de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în incapacitatea de plată a debitorului. Temeiul special de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în supraîndatorarea debitorului în cazul în care acesta este persoană juridică responsabilă de creanţele creditorilor în limitele patrimoniului său. În acest caz, la baza evaluării patrimoniului debitorului trebuie pusă continuarea activităţii lui dacă acest fapt este posibil.

Instanța accentuează că, potrivit art. 14 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat de la apariția unuia dintre temeiurile prevăzute la art. 10 din Lege, dar nu mai târziu de expirarea a 30 de zile din data survenirii acestora.

Respectiv, în vederea determinării începerii curgerii termenului de depunere a cererii introductive, este necesar pentru început de a fi stabilit momentul survenirii temeiului de intentare a procesului de insolvabilitate în raport cu societatea debitoare.

Conform art. 2 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, incapacitate de plată este definită ca fiind – situaţie financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a-şi executa obligaţiile pecuniare scadente, inclusiv obligaţiile fiscale. Incapacitatea de plată este, de regulă, prezumată în cazul în care debitorul a încetat să efectueze plăţi.

Reieșind din natura temeiului juridic de atragere la răspundere subsidiară a pârâților instanța evidențiază că, în speță obiectul probațiunii reprezintă totalitatea faptelor material-juridice și procesuale ce necesită a fi constatate pentru soluţionarea justă a litigiului. Prin urmare, incapacitatea de plată invocată urmează să fie demonstrată prin probe determinate în sensul art. 117 din Codul de procedură civilă, inclusiv prin: extras din contul bancar curent al debitorului, alte înscrisuri din care rezultă încetarea efectuării de plăți de către debitor, etc.

Totodată, obiectul probațiunii va cuprinde și probe din care să rezulte fără echivoc care este momentul survenirii incapacității de plată a debitorului. Or, reieșind din sensul art. 14 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, obligația debitorului să depună cerere introductivă devine scadentă imediat momentului survenirii temeiului de intentare a procesului de insolvabilitate și continuă să poartă același caracter pe parcursul a 30 de zile din data survenirii temeiurilor indicate în articol la alin. (2) şi la art. 10 alin. (2).

O altă componență a probațiunii în litigiul privind atragerea la răspundere subsidiară o va constitui identificarea volumului creanțelor apărute de la momentul neexecutării obligației de depunere a cererii introductive până la intentarea procesului de insolvabilitate prin hotărâre a instanței de judecată. Or, culpa pârâților nu poate excede aceste limite, reieșind din condiția inserată la art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

Sarcina probațiunii în sensul descris incubă anume deponentului cererii privind atragerea la răspundere subsidiară, în temeiul aceluiași art. 118 alin. (1) din Codul de procedură civilă.

Importanța probațiunii este una semnificativă, deoarece răspunderea subsidiară, ca specie a răspunderii delictuale civile, nu poate opera din oficiu și nici nu poate fi prezumată în baza unor declarații expuse de către creditorul societății debitoare.

În cererea cu privire la atragerea la răspundere subsidiară, lichidatorul a indicat că, conform hotărârii din 28.02.2020 privind încasarea de la S.R.L. „La Harap Alb" a sumei de 8 308,57 lei în favoarea Î.M. „Autosolubritate" și conform titlului executoriu din 29.05.2019 privind încasarea de la debitor a sumei de 393 173,60 lei în beneficiul S.R.L. „Eco Termolux" se atestă faptul că incapacitatea de plată a apărut în perioada administrării debitorului de către Golovcov Alexandr până la 20.01.2020. Astfel, din acel moment a apărut deja temeiul incapacității de plată de către debitor și a fost obligat să depună cerere introductivă conform art. 14 al Legii insolvabilității, dar nu a făcut-o.

Pe de altă parte invocă că S.R.L. „La Harap Alb" era în imposibilitate să-și onoreze obligațiunilor sale fiscale începând cu anul 2017, cât și a încetat să facă plăți începând cu 15.02.2017, către creditorii S.R.L. „Eco TemoLux", S.R.L. „Elenic-Lux", etc.

Suplimentar, indică că S.R.L. „La Harap Alb" a încetat să facă plăți de la data de 01.01.2017, ceea ce înseamnă că Golovcov Alexandr era obligat să depună cerere introductivă până la 01.02.2017, iar după această perioadă a apărut prejudiciul în mărime de 949 802,24 lei.

Astfel, instanța de insolvabilitate reține că lichidatorul a indicat mai multe date la care a constatat incapacitatea de plată a debitorului și la care Golovcov Alexandr urma să depună cerere introductivă.

Totuși, lichidatorul urma să stabilească o singură dată a survenirii stării de insolvabilitate, or de la această dată urmează a fi calculat termenul de 30 de zile de depunere a cererii introductive de către debitor, în temeiul art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilității.

În același timp, din data de 20.01.2020 până la 14.05.2021, data intentării procesului de insolvabilitate față de debitor, funcția de administrator al S.R.L. „La Harap Alb" era deținută de către Calinin Maria, iar stabilirea datei survenirii stării de insolvabilitate, ar permite instanței de insolvabilitate identificarea persoanei responsabile de această omisiune.

Iar, procesul de insolvabilitate față de debitorul S.R.L. „La Harap Alb" a fost intentat la cererea introductivă depusă de administrator statutar al S.R.L. „La Harap Alb" - Calinin Maria.

De asemenea, actele judecătorești la care face trimitere lichidatorul S.R.L. „La Harap Alb", Fortuna Radu, hotărârea din 28 februarie 2020 privind încasarea de la S.R.L. „La Harap Alb" a sumei de 8 308, 57 lei în favoarea Î.M. „Autosolubritate" a fost emisă când administrator a S.R.L. „La Harap Alb" era Maria Calinin, la fel și titlu executoriu privind încasarea de la debitor a sumei de 393 173, 60 lei în beneficiul S.R.L. „Eco Termolux", a fost eliberat la 15 iulie 2020 și depus la executare în perioada când administrator statutar era Calinin Maria.

Mai mult decât atât, din conținutul procesului-verbal al Adunării Fondatorilor S.R.L. „La Harap Alb" din 15.03.2021, reiese că activitate comercială efectiv nu se desfășoară din octombrie 2020, iar la acea perioadă Golovcov Alexandr nu deținea careva funcție în cadrul S.R.L. „La Harap Alb".

La caz, instanţa ţine să menționeze că reclamantul nu a făcut dovada că datoria debitorului în sumă de 1 727 538,63 lei, sumă care se solicită a fi încasată de la membrul organelor de conducere, a apărut după expirarea termenului de 30 de zile de depunere a cererii introductive, or, potrivit normei legale enunțate supra, membrii organelor de conducere răspund subsidiar doar pentru obligaţiile apărute după expirarea termenului de 30 de zile din momentul survenirii temeiurilor de depunere a cererii introductive prevăzute la art. 14 alin. (2) al Legii insolvabilităţii.

Totodată, este de menționat că, potrivit art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității, instanța poate dispune ca doar o parte din datoriile debitorului insolvabil pot fi suportate de membrii organelor de conducere, reclamantul a solicitat încasarea sumei tuturor creanțelor validate în privința sa, fără a argumenta nici într-un fel această cerință și perioada apariției fiecăreia dintre creanțele invocate. Din conținutul normei indicate supra, este evident că membrii organelor de conducere, în baza prevederilor indicate la art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității invocat de reclamant, răspund nu pentru toate creanțele validate, ci doar pentru obligațiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin. (3).

Așadar, de către reclamant nu a fost făcută o diferențiere între sumele datorate de debitor, care au apărut până la data pe care o consideră a fi obligatorie de a depune cererea introductivă și cele care au apărut după acea dată.

În asemenea circumstanțe instanța consideră că nu este aplicabilă prevederea ce ține de nedepunerea cererii, or, pentru a invoca acest temei urma a fi stabilită data la care a apărut starea de insolvabilitate și delimitat care este prejudiciul care a apărut după survenirea stării de insolvabilitate și.

Cu referire la temeiul prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. i) din Legea insolvabilității, „comiterea cu intenție a altor fapte care au cauzat insolvabilitatea debitorului, instanța relevă următoarele.

Instanța reiterează că, în susținerea temeiului respectiv de atragere la răspundere subsidiară s-a menționat că la data de 12.09.2018, între Bîrsanu Dumitru, în calitate de împrumutător, și S.R.L. „La Harap Alb”, în calitate de împrumutat, a fost încheiat contractul de împrumut care are ca obiect suma de 100 000 lei, contract semnat de către Golovcov Alexandr.

Conform pct. 3.2. din prezentul contract: „Odată cu transferarea sumei împrumutului, împrumutatul transferă și suma dobânzii din calculul 20% anuale din suma împrumutului pentru termenul integral de folosință a mijloacelor bănești. ”

Drept urmare, a fost emisă dispoziția de plată prin care Bîrsanu Dumitru a eliberat lui Golovcov Alexandr, administrator S.R.L. „La Harap Alb” suma de 100 000.00 lei.

Din motiv că Golovcov Alexandr în calitatea sa de administrator al S.R.L. „La Harap Alb” nu și-a onorat obligația de restituire a împrumutului, la data de 12.04.2019 a fost semnat acordul adițional de prelungire a termenului pentru încă 8 luni.

Suplimentar, la data de 13.01.2020 a fost semnat acordul adițional la contractul de împrumut prin care și-a asumat obligația de a restitui suma împrumutului în termen de 3 luni, adică la 13.04.2020, dată la care nu mai urma să dețină funcția de administrator S.R.L. „La Harap Alb”, ceea ce semnifică că Golovcov Alexandr a însușit suma de bani în numele și pe seama S.R.L. „La Harap Alb” fără intenția reală de a o restitui.

Iar, din analiza raportului financiar prezentat de către Biroul Național de Statistică, în anul 2018, în secțiunea „încasări sub formă de credite și împrumuturi” nu este indicată suma de 100 000 lei.

Consideră că, Golovcov Alexandr a încheiat contractul de împrumut în numele S.R.L. „La Harap Alb”, iar mijloacele bănești primite în calitate de împrumut, le-a însușit personal și nu le-a reflectat în contabilitatea S.R.L. „La Harap Alb”, prejudiciind compania cu suma de 100 000 lei cu titlu de împrumut nerestituit și 53 333,28 lei cu titlu de dobândă de folosință a banilor.

Drept urmare, la data de 21.07.2021, creditorul Bîrsanu Dumitru a înaintat cererea de validare a creanțelor față de debitorul S.R.L. „La Harap Alb”.

Cu referire la acest argument invocat în susținerea temeiului respectiv de atragere la răspundere subsidiară, instanța de insolvabilitate menționează că, la materialele cauzei nu se

regăsește tabelul definitiv în care Bîrsanu Dumitru a fost validat cu suma de 100 000 lei, în calitate de creditor al debitorului S.R.L. „La Harap Alb”, iar simplu fapt al înaintării la data de 21.07.2021 a cererii de validare a creanțelor de către Bîrsanu Dumitru nu-i oferă calitate de creditor al S.R.L. „La Harap Alb”.

Or, potrivit art. 143 alin. (8) din Legea insolvabilității, consemnarea judecătorului în tabelul definitiv consolidat al creanţelor are efectul unei hotărâri judecătorești definitive şi irevocabile pentru toate creanţele validate, conform valorii și rangului lor, precum și pentru debitor, administrator/ lichidator şi pentru toţi creditorii chirografari și creditorii garantaţi. După validarea creanţelor din tabelul definitiv, numai titularii creanţelor consemnate în tabel pot să participe la votul planului de restructurare sau la orice repartiţie de sume, în caz de faliment.

În astfel de circumstanțe, instanța de insolvabilitate consideră că încheierea contractului de împrumut nu poate fi încadrată în alte fapte care au cauzat insolvabilitatea debitorului, mai mult decât atât, termenul de restituire a împrumutului a fost prelungit până la data de 13.04.2020, prin acordul adițional din 13.01.2020 la contractul de împrumut.

Totodată, cu privire la acest temei invocă că la data de 27.05.2020 de către organul de urmărire penală al SCAUP a DP mun. Chișinău a fost pornită urmărirea penală pe cauza penală nr. 2020890177, în baza art. 191 alin. (5) Cod Penal al Republicii Moldova.

Iar, la data de 14.01.2021 de către procurorul în Procuratura mun. Chișinău, Oficiul Principal, Grigori Belîi, a fost emisă ordonanța de punere sub învinuire a cet. Golovcov Alexandr, care a săvârșit delapidarea averii străine în următoarele circumstanțe: Golovcov Alexandr, exercitând funcția de administrator a companiei S.R.L. „La Harap Alb”, astfel fiind persoană care gestionează o întreprindere, căreia i-au fost acordate drepturi și obligații în vederea exercitării funcțiilor administrative de dispoziție și organizatorico-economice, acționând împreună și în comun acord cu contabila Foșnea Irina, în perioada anilor 2016-2020, având intenția delapidării averii străine, folosind situația de serviciu, contrar prevederilor pct. 7.4. a statutului S.R.L. „La Harap Alb”, cunoscând cu certitudine despre prevederile pct. 7.6. din statutul, a retras neîntemeiat din casieria firmei suma de 1 212 669,00 lei pe care ulterior i-a însușit-o.

Cu privire la acest argument instanța de insolvabilitate relatează că punerea sub învinuire a lui Golovcov Alexandr în baza art. 191 alin. (5) Cod Penal, nu confirmă săvârșirii acestei infracțiuni, la fel, în acest sens nu a fost emis un act definitiv și irevocabil, or potrivit răspunsului din 02.11.2023 al Procuraturii mun. Chișinău, urmărirea penală se află în desfășurare, iar reieșind din complexitatea cazului, precum și principiului investigării multilaterale a cauzei, terminarea urmării penale până la efectuarea volumului deplin a acțiunilor de urmărire penală, nu este posibilă (f.d.141).

La fel, lichidatorul invocă că Golovcov Alexandr, a reflectat în contabilitatea întreprinderii achitarea dividendelor fondatorului companiei Chiroșca Nicolae, bani care, nu i-au fost transmiși, dar în realitate au fost însușiți.

Potrivit art. 43 lit. g) din Legea privind societăţile cu răspundere limitată nr. 135 din 14.06.2007, asociatul beneficiază de drepturile stabilite de lege şi de statut, inclusiv dreptul de a participa la repartizarea profitului net și de a primi dividendele aprobate de adunarea generală a asociaților.

Conform art. 39 alin. (1), (3), (4), (7), din aceeași lege, societatea distribuie anual profitul net înregistrat după achitarea impozitelor şi altor plăţi obligatorii, dacă statutul nu prevede altfel. Hotărârea privind determinarea părţii profitului net care urmează a fi distribuită se adoptă de

adunarea generală a asociaţilor. Cota-parte din profitul net distribuit asociatului constituie dividend.

Dividendele se plătesc asociaților în formă bănească, în decurs de 30 de zile de la data adoptării hotărârii privind distribuirea acestora, dacă adunarea generală a asociaților nu a stabilit un alt termen sau dacă statutul nu prevede altfel.

Obligațiile societății referitoare la plata dividendelor apar la data adoptării hotărârii cu privire la plata lor.

Pentru fiecare plată a dividendelor, administratorul societății asigură întocmirea listei asociaților care au dreptul să primească dividende.

Deci, instanța de judecată reiterează că dividendele au fost achitate anume fondatorului Chiroșca Nicolae, dar nu administratorului Golovcov Alexandr, cel din urmă trebuia doar să asigure întocmirea listei asociaților care au dreptul să primească dividende. Astfel, instanța de judecată nu poate reține argumentele deponentului acțiunii.

Totalitatea circumstanțelor și argumentele invocate în susținerea temeiului respectiv de atragere la răspundere subsidiară nu au fost elucidate de către reclamant și nici nu pot fi stabilite de instanță în baza probelor prezentate. Or, reclamantul nu a dovedit prin probe pertinente și concrete faptele pe care le invocă drept temei al pretențiilor înaintate față de pârât, precum și din care considerente, activitatea economică a debitorului poate fi calificată drept temei de atragere la răspundere subsidiară.

Astfel se evidențiază că, în executarea obligației de a dovedi circumstanțele pe care le invocă drept temei al pretenţiilor şi obiecţiilor sale, lichidatorul s-a rezumat la acumularea și prezentarea unui probatoriu redus, care este insuficient în probarea argumentelor invocate.

Instanţa de insolvabilitate reține că, răspunderea subsidiară nu este operantă în cazurile în care pasivul nu poate fi acoperit, ci doar atunci când se demonstrează că prin acţiunea culpabilă şi intenţionată, subiecţii vizaţi au cauzat starea de insolvabilitate prin săvârşirea vreuneia din faptele expres şi limitativ enumerate la art. 248 alin. (1) şi a căror consecinţe s-au materializat prin crearea, menţinerea sau aprofundarea stării de insolvabilitate, fiind necesar de a proba întrunirea cumulativă a condiţiilor pentru atragerea răspunderii juridico-civile.

Iar, în partea ce ține de intenția și vinovăția pârâtului, instanța conchide că afirmațiile lichidatorului au un caracter declarativ, vag, cărora instanța de judecată nu le poate da apreciere.

Prin urmare, temeiului de atragere la răspundere subsidiară a pârâtului prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. i) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 nu a fost întrunit.

Având în vedere cele relatate, instanța consideră că, nu sunt întrunite condițiile legale pentru a atrage la răspundere subsidiară fostul administrator statutar al întreprinderii debitoare – Golovcov Alexandr, prin prisma temeiurilor invocate la art. 248 alin. (1) lit. a), e), h) și i) din Legea insolvabilității.

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

Rezumând cele invocate pe parcurs, instanța de insolvabilitate reține că la caz nu au fost prezentate probe pertinente și concludente, ce ar dovedi că apariţia stării de insolvabilitate a debitorului este imputabilă anume lui Golovcov Alexandr, or potrivit art. 118 alin. (1) Cod de procedură civilă, fiecare parte trebuie să dovedească circumstanțele pe care le invocă drept temei al pretențiilor și obiecțiilor sale dacă legea nu dispune altfel.

Din considerentele menționate supra și având în vedere faptul că, cererea de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. „La Harap Alb”,

în persoana Golovcov Alexandr, înaintată de către lichidatorul S.R.L. „La Harap Alb” în procedura falimentului simplificat Fortuna Radu este neîntemeiată, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia de a respinge cererea.

În partea ce ține de încasarea taxei de stat sunt relevante următoarele prevederi legale:

Conform art. 82, alin. (1) Cod de procedură civilă, cheltuielile de judecată se compun din taxa de stat şi din cheltuielile de judecare a cauzei.

Articolul 83, alin. (1) Cod de procedură civilă prevede că, taxa de stat reprezintă o sumă care se percepe, în temeiul legii, de către instanţa 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.

Potrivit art. 86 alin. (2) al aceluiași cod, persoanele juridice declarate în stare de insolvabilitate, la introducerea în instanţa de judecată a acţiunilor de urmărire a creanţelor debitoare, de anulare a actelor juridice fictive sau frauduloase, a garanţiilor acordate, a tranzacţiilor încheiate şi a actelor de transfer de proprietate, precum şi la atacarea hotărârilor judecătoreşti adoptate pe marginea acestor litigii, plătesc taxa de stat după examinarea cauzei, dar nu mai târziu de 6 luni din data adoptării de către instanţa de judecată a hotărârii.

Conform art. 87 alin. (1) lit. a) al aceluiași act normativ, valoarea acţiunii se determină: din suma cerută - în acţiunile pentru plata unei sume.

În conformitate cu art. 98, alin. (2) Cod de procedură civilă, în caz de respingere a acţiunii, cheltuielile de judecare a cauzei suportate de instanţă, precum şi taxa de stat, se încasează la buget de la reclamant dacă acesta nu este scutit de plata cheltuielilor de judecată.

Astfel, taxa de stat în cuantum de 50 000 (cincizeci de mii) lei urmează a fi încasată de la S.R.L. „La Harap Alb”, cu specificarea că plata taxei de stat va avea loc nu mai târziu de 6 luni din data adoptării de către instanţa de judecată a hotărârii.

în conformitate cu art. 248 din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012 şi art. art. 238-241 Codul de procedură civilă, instanţa de judecată

h o t ă r ă ş t e :

Se respinge ca neîntemeiată cererea lichidatorului S.R.L. „La Harap Alb” în procedura falimentului simplificat Golovcov Alexandr privind atragerea la răspundere subsidiară a membrului organului de conducere a debitorului S.R.L. „La Harap Alb” în persoana Golovcov Alexandr cu încasarea sumei.

Se încasează din contul S.R.L. „La Harap Alb” în beneficiul statului suma de 50 000 lei cu titlu de taxă de stat.

Hotărîrea este executorie din momentul pronunţării însă poate fi contestată cu apel în termen de 15 zile, prin intermediul instanței emitente.

Preşedintele şedinţei,
judecător **Mariana Fondos-Fraţman**