Prima instanță: Judecătoria Bălți, sediul Central, (judecător: Valeriu Pădurari)
dosar nr. 2ai-61/23

CURTEA DE APEL BĂLȚI
Colegiul civil și de contencios administrativ

D E C I Z I E

21 septembrie 2023 mun. Bălţi

Instanța compusă din:
Președintele completului Stela Procopciuc
Judecători Dumitru Corolevschi și Diana Stănilă
Grefier Lilia Burlacu

examinând în ședință publică, apelul declarat de Serviciul Fiscal de Stat împotriva hotărârii judecătoriei Bălți, sediul Central, din 11 aprilie 2023,

emisă la cererea înaintată de lichidatorul SRL „Angeloni-Cereal" - Ciobanu Radu, către Rusu Iulia privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere al SRL „Angeloni-Cereal",

în cauza de insolvabilitate a SRL „Angeloni-Cereal" în procedura falimentului simplificat,

c o n s t a t ă :

Poziția participanților la proces:

La data de 12 mai 2016 lichidatorul SRL „Angeloni-Cereal" - Ciobanu Radu s-a adresat instanței de insolvabilitate cu cerere privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere ale debitorului.

În motivare a indicat că, prin hotărîrea Curţii de Apel Bălţi din 16 octombrie 2015, a fost constatată insolvabilitatea şi s-a intentat procedura simplificată a falimentului cu dizolvarea debitorului societatea cu răspundere limitată „Angeloni-Cereal" (SRL „AngeloniCereal"). În calitate de lichidator a fost desemnat Ciobanu Radu.

Menţionează lichidatorul că, conform informației Camerei Înregistrării de Stat, Oficiul Teritorial Bălţi, SRL „Angeloni-Cereal" a fost înregistrată în Registrul de Stat al întreprinderilor la data de 13 martie 2012.

Indică că în cadrul procedurii de insolvabilitate, au fost validate şi incluse în tabelul definitiv al creanțelor, creanțe faţă de creditorii întreprinderii, în mărime de 1 222 986,1 lei.

Consideră că, în cazul în care organele de conducere ale debitorului nu au depus cererea de intentare a procedurii de insolvabilitate sau lichidare a întreprinderii, dar şi-a continuat activitatea, acestea au devenit pasibile de

răspundere subsidiară în conformitate cu prevederile art. 248 alin. (1) al Legii insolvabilității.

Prin notificarea nr. 12-2/3/92/336 din 23 ianuarie 2015 creditorul Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Bălți a adus la cunoștința membrilor de conducere a SRL „Angeloni-Cereal" despre necesitatea achitării datoriilor față de bugetul public național, indicând că în cazul imposibilități onorării obligațiunilor, în conformitate cu prevederile art. 14 al Legii insolvabilității este obligat să depună cerere introductivă față de societatea fondată.

Prin notificarea publică din Monitorul Oficial al RM nr. 52-57 (5094-5099) din 06 martie 2015 membrilor organelor de conducere ale SRL „Angeloni-Cereal" li s-a adus la cunoștință despre obligativitatea achitări restanțelor la bugetul public național, iar în caz de neexecutare, Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Bălţi va înainta cerere privind intentarea procesului de insolvabilitate.

Nici administratorul SRL „Angeloni-Cereal" Rusu Iulia şi nici fondatorul debitorului Ganţa Oleg nu s-au conformat cerințelor înaintate.

În context, potrivit actului de control întocmit de Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Bălţi nr. 5-663040 din 27 octombrie 2015 s-a constatat lipsa documentelor contabile şi primare ale SRL „Angeloni-Cereal", iar potrivit documentelor contabile restabilite rezultă că insolvabilitatea debitorului a survenit la 06 aprilie 2015. Datoriile faţă de bugetul public național fiind formate pe parcursul anilor 2012 şi 2013.

Din același act se observă că iregularități în ce privește ținerea evidenței contabile şi nerespectarea ordinii de prezentare a dărilor de seamă au existat şi în perioada 01 mai 2012- 12 martie 2013.

Mai indică lichidatorul Ciobanu Radu că fondatorul SRL „Angeloni-Cereal" Ganţa Oleg în perioada 01 martie 2012-30 aprilie 2012 a extras de pe contul bancar al BC "Victoriabank" SA filiala Bălţi suma de 3 310 989 lei, în lipsa actelor de achiziții, ceea ce denotă sustragerea ilegală a mijloacelor financiare, cauzând astfel SRL „Angeloni-Cereal" un prejudiciu în mărime de 3 310 989 lei.

Cere lichidatorul SRL „Angeloni-Cereal", Ciobanu Radu, atragerea la răspundere subsidiară, a membrilor organelor de conducere ale debitorului SRL „Angeloni-Cereal" în proces de faliment simplificat, Rusu Iulia şi Ganţa Oleg, pentru creanţele debitorilor în mărime de 1 222 986, 1 lei.

Poziția instanței de fond:

Prin hotărârea judecătoriei Bălți, sediul Central din 11 aprilie 2023 s-a respins cererea lichidatorului SRL „Angeloni-Cereal" - Ciobanu Radu către Rusu Iulia, în calitate de intervenienții accesorii Serviciul Fiscal de Stat și Leșcinschi Victor privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale SRL „Angeloni-Cereal".

Poziția și solicitarea apelantului:

Nefiind de acord cu soluția instanței de fond, la data de 21 aprilie 2023 prin intermediul poștei electronice, Serviciul Fiscal de Stat a formulat apel, prin care a solicitat casarea integrală a hotărârii, cu pronunțarea unei noi decizii prin care să fie admisă integral cererea de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului insolvabil, cu încasarea din contul lui Rusu Iulia a creanțelor validate și nestinse ale Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 1 222 986,17 lei – ca creanțe chirografare de rangul III și de 649 153,67 lei - ca creanțe chirografare de rangul V.

În motivare a indicat că, prin hotărârea Curții de Apel Bălți din 19 octombrie 2015 a fost intentat procesul de insolvabilitate cu inițierea procedurii simplificate a falimentului în privința debitorului SRL „Angeloni-Cereal" cu sediul în mun. Bălți, str. Bulgară nr. 45 of. 10, în baza cererii introductive depuse de Serviciul Fiscal de Stat.

Susține că, Serviciul Fiscal de Stat în cadrul ședinței de validare a creanțelor din 09 decembrie 2015 a fost recunoscut ca creditor chirografar al debitorului cu creanța validată în suma totală de 1 222 986,17 lei, inclusiv ca creanță chirografară de rangul III (plăți de bază) -573 832,50 lei și creanță chirografară de rangul VI (majorări de întîrziere, amenzi) -649 153,67 lei.

Remarcă că, obligațiile fiscale menționate cuprind perioada de activitate a contribuabilului anterior intentării procesului de insolvabilitate, care s-au format în baza dărilor de seamă prezentate de contribuabil și înregistrate în contul curent generalizat la situația din 19.10.2015, precum și calculate prin deciziile asupra cazului de încălcare a legislației nr. 642 din 29.03.2023 și nr. 1617 din 13.11.2015, obligații care nu au fost onorate de debitor. Iar conform tabelului definitiv al creanțelor, Serviciul Fiscal de Stat este unicul creditor validat.

Având în vedere că, debitorul nu dispune de careva bunuri mobile sau imobile, iar pe conturile bancare lipsesc mijloacele financiare, constată că unica modalitate de stingere a creanțelor validate este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului prin prisma prevederilor art. 247, 248 din Legea insolvabilității.

Menționează apelantul că, în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de întreprinderea insolvabilă SRL "Angeloni-Cereal", Rusu Iulia în calitate de reprezentant al debitorului, nu a avut obiecții împotriva cuantumului creanțelor validate ale creditorului Serviciului Fiscal de Stat.

Invocând prevederile art. 15 alin. 1, art. 17 alin. 2, art. 248 alin. 1, 247 alin. 1 și 2 din Legea insolvabilității, apelantul a remarcat că conform informației din sistemul informațional autorizat al Serviciului Fiscal de Stat, calitatea de administrator al debitorului insolvabil, de la 19 iulie 2021 și pînă la intentarea

procesului de insolvabilitate, a fost deținută de Rusu Iulia cu domiciliu în r-ul Drochia, s. Hăsnășenii Mari.

Susține apelantul că, unul dintre temeiurile indicate de lichidatorul SRL ”Angeloni-Cereal” Ciobanu Radu pentru atragerea la răspunderile subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului constituie prevederile art. 248 alin. 1 lit. h) din Legea insolvabilității, nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Consideră apelantul că instanța de insolvabilitate, în mod neîntemeiat a evidențiat în hotărârea sa că în circumstanțele constatate, nu sunt întrunite elementele răspunderii civile delictuale și anume: fapta ilicită, prejudiciul, legătura cauzală dintre prejudiciul invocat și fapta ilicită, precum și vinovăția. La fel, și constatarea instanței precum că încasarea sumei de 1 222 986,17 lei din contul administratorului SRL ”Angeloni-Cereal” este neîntemeiată, pe motiv că nu există elementele răspunderii civile delictuale, la fel este neîntemeiată.

Accentuează apelantul că la data de 29 martie 2013 a fost emisă decizia nr. 642 asupra cazului de încălcare fiscală comisă de SRL ”Angeloni-Cereal”, iar achitările întru stingerea obligațiilor față de Bugetul Public Național nu au fost efectuate.

În opinia apelantului, cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de sine urma a fi depusă de către membrii organelor de conducere a debitorului SRL ”Angeloni-Cereal” până la data de 29 mai 2013, sau decizia asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către SRL ”Angeloni-Cereal” nr. 642 a fost emisă la 29 martie 2013.

Invocând prevederile art. 252 alin. 1 Cod Fiscal, apelantul a remarcat că, decizia menționată urma a fi executată de către SRL ”Angeloni-Cereal” în termen de 30 de zile din data adoptării, adică pînă la data de 29 aprilie 2013.

Consideră apelantul că, în cazul în care SRL ”Angeloni-Cereal” nu a executat decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. 642 din 29 martie 2013, prin care s-a dispus spre încasare din contul debitorului în contul bugetului public național a sumei totale de 25 276 lei, ultimul demonstrează incapacitate de plată din data de 29 aprilie 2013, adică după expirarea termenului de 30 zile din data adoptării deciziei menționate mai sus.

În asemenea circumstanțe, opinează apelantul, este cert faptul că termenul de 30 de zile prevăzut de art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilității, urmează a fi calculat din data de 29.04.2013, iar termenul limită de depunere a cererii introductive, fiind data de 29.05.2023. Astfel, consideră că debitorul s-a aflat în incapacitate de plată începând cu 29.04.2013.

Susține apelantul că, obligația membrilor organului de conducere ale debitorului de a depune cerere introductivă rezidă din prevederile art. 14 alin. 3 din Legea insolvabilității. În cazul neexecutării obligațiunii date, survine temeiul

pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducerea a debitorului în conformitate cu prevederile art. 248 alin. 1 lit. h) din legea insolvabilității.

În opinia apelantului, cert este faptul 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 membrii organelor de conducere, în persoana administratorului Iulia Rusu, care fiind obligată prin lege să depună în termenul legal cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, a ignorat acest fapt.

Menționează apelantul că, restanțele întreprinderii insolvabile, față de creditorul Serviciul Fiscal de Stat au apărut în perioada când administratorul statutar era cet. Iulia Rusu, dânsa avea dreptul de a gestiona întreprinderea insolvabilă, iar acțiunile date au cauzat apariția stării de insolvabilitate a întreprinderii. Organele de conducere ale SRL ”Angeloni-Cereal” fiind responsabile de managementul defectuos practicat la întreprindere, depășirea limitelor economice admisibile, cumulând un pasiv enorm în defavoarea creditorului său.

Consideră că, acțiunea ilicită consta în gestionarea defectuoasă a companiei SRL ”Angeloni-Cereal”, manifestată prin neexecutarea obligațiilor companiei față de terți în concordanță cu prevederile alin. 775 Cod Civil, care prevede faptul că obligațiile trebuie executate cu bună credință, la locul și în modul stabilit. În acest sens, de acțiunile săvârșite de către SRL ”Angeloni-Cereal” se face responsabilă Iulia Rusu, în calitate de organ de conducere.

Consideră că, prin nerespectarea acestor norme imperative ale legislației se confirmă caracterul ilicit al acțiunilor membrului organelor de conducere al SRL ”Angeloni-Cereal”, în persoana administratorului Iulia Rusu, fapt ce generează temei de atragere la răspundere subsidiară.

Subliniază faptul că, de către instanța de fond nu au fost elucidate pe deplin circumstanțele de fapt și de drept, invocate de către reclamant, întru argumentarea faptului comiterii de către pârât a acțiunilor prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității.

Consideră că, un alt temei de care probează cererea de atragere la răspundere subsidiară a organelor de conducere a debitorului insolvabili, constituie acțiunile prevăzute de art. 248 alin. 1 lit. e) din Legea insolvabilității, și anume ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire.

Invocând prevederile art. 107 alin. 1 din Legea contabilității, art. 7 din Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi, art. 8 alin. 2 lit. c) din Codul Fiscal, art. 13 alin. 1 lit. a); art. 43 alin. 1 și 2, art. 44 din Legea contabilității, art. 17 alin. 1și art. 18 alin. 1 și 2 din Legea contabilității și rapoartelor financiare,

apelantul a menționat că, în temeiul deciziei privind inițierea controlului fiscal nr. 5528 din 26.10.2015, a fost efectuat un control fiscal prin metode și surse indirecte la SRL ”Angeloni-Cereal” privind corectitudinea respectării legislației fiscale pentru perioada de activitate 13.03.2012 – 16.10.2015.

Astfel, organele de conducere ale întreprinderii au fost obligate să prezinte administratorului provizoriu/lichidatorului, precum și Serviciului Fiscal de Stat la cererea expediată privind efectuarea controlului fiscal, documentele aferente activității economice, inclusiv și documentele de evidență contabilă. Ulterior, s-a constatat, că persoana cu funcție de răspundere ale debitorului insolvabil în persoana directorului Iulia Rusu, nu a asigurat ținerea contabilității și integritatea documentelor contabile pentru perioada de activitate supusă controlului 13.03.2012 – 16.10.2015 conform prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 și Legii contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007.

Faptul dat fiind stabilit expres în actul de control nr. 5-663040 din 27 octombrie 2015, încheiat ca urmare a controlului fiscal efectuat pentru perioada de activitate 13.03.2012-16.10.2015, prin care au fost stabilite încălcări ale legislației fiscale.

Ca urmare a deciziei nr. 1617 din 13.11.2015 asupra cazului de încălcare a legislației, comisă de SRL ”Angeloni-Cereal” s-a dispus încasarea la buget a sumelor, impozitelor și plăților calculate în rezultatul controlului în sumă de 622 431 lei și amendă în sumă de 551 852 lei.

În opinia apelantului, mai urmează de a fi apreciată critic concluzia instanței de fond precum, că actul de control nr. 5-663040 din 27.10.2015 nu constituie temei de admitere a cererii de atragere la răspundere subsidiară prevăzut de art. 248 alin.(1) lit. e) din Legea insolvabilităţii, deoarece acesta probează doar comiterea anumitor abateri de la legislația fiscală de către debitor, iar încălcările enunțate au fost stabilite printr-un act executoriu emis de Serviciul Fiscal de Stat, fapt ce rezultă din prevederile art. 11 lit. j din Codul de executare, potrivit căreia hotărârile (deciziile) cu privire la aplicarea de sancţiuni eliberate de autorităţile publice şi/sau de alte instituţii abilitate prin lege cu funcţii de reglementare şi de control sunt documente executorii și se execută conform normelor stabilite de cod.

În opinia apelantului cele invocate demonstrează încă o dată că, de către instanța de fond nu au fost elucidate pe deplin circumstanțele de fapt și de drept invocate de către reclamant întru argumentarea faptului comiterii de către pârâți a acțiunilor date prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității.

Accentuează apelantul că, ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, așa cum este prevăzut la art. 248 alin.(1) 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.

Argumentul instanței de fond precum că lipsește careva proces-verbal contravențional conform art. 295 Codul contravențional întocmit pe numele intimatului Rusu Iulia, îl consideră drept neîntemeiat, deoarece conform prevederilor art. 248 alin. (2) din Legea insolvabilității, aplicarea prevederilor alin. (1) nu exclude aplicarea faţă de debitor a unor sancţiuni contravenționale sau pedepse penale pentru fapte ce constituie contravenţii sau infracţiuni.

În opinia apelantului, nu este condiționată atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului în temeiul art.248 alin.(1) lit. e) de aplicarea amenzii contravenționale conform art. 295 Cod contravențional.

Consideră apelantul că cererea înaintată privind atragerea la răspundere subsidiară este argumentată și asigurată de probe pertinente și admisibile din care rezultă comiterea de către intimat a faptelor prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) și h) din Legea insolvabilității și confirmă caracterul ilicit al acțiunilor membrilor organelor de conducere al SRL ”Angeloni-Cereal”, în persoana directorului Rusu Iulia, fapt ce generează temei de atragere la răspundere subsidiară.

În urma celor relatate mai sus consideră apelantul că, sunt întrunite cumulativ condițiile atragerii la răspundere subsidiară patrimonială a membrului organului de conducere a debitorului SRL ”Angeloni-Cereal”, întrucât au fost comise fapte ilicite, există prejudiciu, există legătură de cauzalitate între faptele ilicite și prejudiciu, respectiv instanța de insolvabilitate eronat a constatat, că nu au fost întrunite condițiile pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere.

Mai reiterează faptul că debitorul SRL ”Angeloni-Cereal” nu are debitori, nu dispune de careva bunuri mobile sau imobile negajate în masa debitoare, precum și nu deține alte mijloace bănești ce ar putea fi îndreptate în vederea stingerii creanțelor creditorilor, iar unica modalitate de stingere a creanțelor Serviciului Fiscal de Stat este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului, prin prisma art. 247 și 248 din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012.

Poziția intimatului:

La data de 04 septembrie 2023, prin intermediul poștei electronice lichidatorul SRL ”Angeloni-Cereal” Ciobanu Radu a depus referință la cererea de apel formulată de Serviciul Fiscal de Stat, în care a indicat că susține pe deplin apelul și solicită casarea integrală a hotărîrii cu emiterea unei decizii prin care să fie admisă cererea înaintată de lichidatorul SRL ”Angeloni-Cereal” privind atragerea la răspundere subsidiară a membrii organelor de conducere a debitorului SRL ”Angeloni-Cereal”.

În argumentarea poziției sale, lichidatorul SRL ”Angeloni-Cereal” Ciobanu Radu a declarat că, hotărârea judecătoriei Bălți, sediul Central din 11 aprilie 2023 prin care s-a respins cererea sa de a fi atrase la răspundere subsidiară membrii organelor de conducere ai SRL ”Angeloni-Cereal” este una ilegală și neîntemeiată, emisă cu încălcarea normelor de drept și cu o apreciere incorectă și deplină a tuturor probelor prezentate și anexate la dosar.

Menționează lichidatorul că, la înaintarea cererii de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului insolvabil SRL ”Angeloni-Cereal” a anexat probe ce dovedesc că anume administratorul debitorului Rusu Iulia este vinovată de apariția stării de insolvabilitate a societății.

Susține că, prin încheierea Curții de Apel Bălți din 13 august 2015 a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat pe mun. Bălți cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL ”Angeloni-Cereal”. În scopul prevenirii modificării stării bunurilor debitorului, în calitate de administrator provizoriu fiind numit Ciobanu Radu. Ulterior, prin hotărârea Curții de Apel Bălți din 16 octombrie 2015 s-a constatat insolvabilitatea SRL ”Angeloni-Cereal”, fiind intentat falimentul simplificat, iar în calitate de lichidator fiind numit administratorul Ciobanu Radu.

Menționează că, temei pentru depunerea cererii introductive și respectiv intentarea procesului de insolvabilitate fată de debitorul SRL „Angeloni-Cereal” l-a constituit incapacitatea de plată a datoriei fată de Bugetul Public Național în mărime de 47791,21 lei acumulate ca urmare a săvârșirii încălcărilor fiscale în perioada de activitate a debitorului cuprinsă din anul 2013-2015, constatate și stabilite prin actul de control fiscal nr.5-663040 din 27.10.2015 pe marginea căruia a fost pronunțată decizia Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Bălţi asupra cazului de încălcare fiscală cu nr.1617 din 13.11.2015 prin care s-au calculat spre plată sume ale impozitelor, amenzi, penalități și majorări de întîrziere în sumă totală de 1222986,1 lei și care societatea debitoare fiind în incapacitatea de a le plăti a și constituit motivul inițierii procedurii de insolvabilitate.

Susține că, atât actul de control fiscal din 27.10.2015 cât și decizia din 13.11.2015 asupra cazului de încălcare fiscală a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Bălţi nu au fost supuse contestării și/ sau anulate. Astfel, creanța Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Bălţi (astăzi Serviciul Fiscal de Stat) în mărime totală de 1222986,1 lei este una constatată și întemeiată prin actul de control fiscal din 17.10.2015 și decizia asupra cazului de încălcare fiscală din 13.11.2015 a fost validată și inclusa în tabelul definitiv consolidat al societății debitoare SRL „Angeloni-Cereal”.

Invocând prevederile art. 143 alin. 8 din Legea insolvabilității, și a art. 231 alin. 1 art. 232 și 233 alin. 3 din Codul Fiscal, consideră că membrii organelor de conducere ale contribuabilului (persoanele cu funcție de răspundere) sunt pasibili

răspunderii prevăzute de legislație pentru faptele respective, rezultate din săvârșirea încălcărilor fiscale pentru care contribuabilul persoană juridică a fost tras la răspunderea fiscală, atunci când aceste fapte ale persoanelor cu funcție de răspundere ale contribuabilului persoană juridică, cad sub incidența prevederilor legale ca fapte prejudiciabile ca atare urmează de a fi atrași la răspundere subsidiară, în temeiul Legii insolvabilității.

Concomitent lichidatorul remarcă că, este stabilit cert faptul că insolvabilitatea debitorului SRL „Angeloni-Cereal" a survenit drept consecință a săvârșirii în perioada cuprinsă din a.2013 - 16.10.2015 de către persoanele cu funcție de răspundere ale SRL „Angeloni-Cerear" a încălcărilor fiscale, în rezultatul cărora s-au format obligațiile fiscale (sume spre plată a impozitelor, amenzi, penalități și majorări de întîrziere) în mărime de 1222986,1 lei.

Menționează că, în perioada de referință cuprinsă din 19.07.2012 și pînă la intentarea procesului de insolvabilitate, potrivit informației eliberate de către Camera înregistrării de stat (anexată la materialele dosarului), se constată că calitatea de administrator este deținută de către Rusu Iulia, IDNP 2006012016819.

În opinia lichidatorului, este dovedit faptul că, lui Rusu Iulia în perioada în care a deținut funcția de administrator din 19.07.2012-17.09.2015 îi este imputabilă veridicitatea rapoartelor și dărilor de semnă privitor la situațiile financiare, deoarece chiar dacă aceste rapoarte/ dări de seamă au și fost prezentate de către alte persoane, răspunderea pentru veridicitatea și legalitatea acestora precum și respectarea de către întreprindere a prevederilor legislației în domeniul contabilității și legislației fiscale, îi revine în totalitate conducătorului întreprinderii, sau acesta, în temeiul legii, cel puțin este obligat să asigure supravegherea corespunzătoare a respectării de către entitatea pe care o conduce a prevederilor legislației în domeniul raportării, contabilității și respectiv a celor fiscale.

Prin urmare consideră că afirmațiile instanței de fond precum că lichidatorul nu a probat că Rusu Iulia a administrat întreprinderea insolvabilă SRL „Angeloni-Cereal", deoarece nu a dispus de ștampila entității și nu a eliberat acte cu regim special este una nefondată.

Mai mult ca atât, susține că prin actul de control nr.5-663040 din 27.10.2015 al Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Bălti, s-a constatat lipsa documentelor contabile și primare ale SRL „Angeloni-Cereal". Anume prin acest act de control al IFS pe mun. Bălți s-au depistat nereguli în ceea ce privește tinerea evidentei contabile pentru activitatea în perioada 01.05.2012-12.03.2013 și nerespectarea ordinii de prezentare a dărilor de seama și anume: declarații cu privire la impozitul pe venit din activitate și a dărilor de seama privind impozitul pe venit operațional. Contribuabilul s-a eschivat de la plata și calculul impozitului pe venit pentru perioada anului 2012 în suma de 32230 lei, iar pentru perioada anului 2013 în

suma de 384192 lei. Totodată nu a fost achitat și impozitul pe venit din activitatea operațională în suma de 106013 lei pentru perioada anului 2012 și suma de 24 417 lei pentru perioada anului 2013.

Consideră că, administratorul SRL „Angeloni-Cereal" Rusu Iulia, acționând în mod culpabil și contrar normelor legale nu a asigurat ținerea contabilității și nu a asigurat integritatea documentelor contabile pentru activitatea 2013-2014, fapt confirmat în urma controlului efectuat de Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Bălți.

Menționează lichidatorul că, Rusu Iulia a participat în calitate de director al SRL „Angeloni-Cereal" la controlul tematic efectuat de către ISF la data de 27.05.2013, care prin Actul de control nr. 617708 a stabilit ca livrările de floarea soarelului către SRL Exposervit-Grup nu au avut loc.

Astfel, de către SRL Angeloni-Cereal a fost încălcat art. 19 p.1.2 al Legii contabilității nr. 113-XIII din 27.04.2007 care prevede că faptele economice se contabilizează în baza documentelor primare şi centralizatoare, se întocmesc în momentul efectuării operațiunii, iar daca aceasta este imposibil - nemijlocit după efectuarea operațiunii sau după producerea evenimentului.

La caz, Rusu Iulia a menționat că stampila întreprinderii s-a aflat la cumnatul ei - Lescinschi Victor. Iar în cadrul examinării pricinii s-a stabilit că, la data de 05.07.2012 între Ganţa Oleg în calitate de vânzător şi Leşcinschi Victor în calitate de cumpărător a fost încheiat contractul de vânzare-cumpărare a părții sociale, prin care vânzătorul a vândut, iar cumpărătorul a cumpărat partea socială, ce reprezintă 100% din capitalul social al Societății cu Răspundere Limitată „Angeloni-Cereal", înregistrată în Registrul de Stat al întreprinderilor şi organizațiilor cu nr. 1012602001126 la 13.03.2012. Totodată se specifică, ca modificările cu privire la schimbarea asociatului SRL „Angeloni-Cereal" din Ganta Oleg în Leșcinschi Victor nu au fost operate în Registrul de Stat al Persoanelor Juridice.

Susține, că deși instanța de insolvabilitate a reținut faptul că, fondatorul debitorului SRL „Angeloni-Cereal", Ganţa Oleg a vândut cota socială în mărime de 100% din capitalul social al debitorului insolvabil lui Lescinschi Victor, în baza contractului de vânzare-cumpărare din 05.07.2012, totuși instanța nu a verificat prin prisma art. 30 al Legii privind societățile cu răspundere limitată în coroborare cu art. 290 Cod civil (de până la modificările operate prin Legea nr. 133 din 15.11.2018) care sunt efectele neînregistrării acestuia în modul corespunzător.

Ulterior, prin contractul de abonament din 24.06.2013 (anexat la materialele cauzei) și acordurile adiționale, încheiat între SRL „Angeloni-Cerear" și MOLDCELL, se confirmă că semnătura a fost efectuată de către Rusu Iulia şi este aplicata stampila umeda a SRL „Angeloni-Cereal", fapt confirmat şi de către Rusu Iulia și de către creditorul SA MOLDCELL. Prin acordurile adiționale, Rusu Iulia

a achiziționat, din numele SRL „Angeloni-Cereal” telefoane mobile (Samsung Galaxy S4 - 7 un, Samsung Galaxy SI 11 - 2 un, Sony Xperia J, Blackberry ZIO, Google Nexus 4 - 3 un, Huawi Ascend Y300, Huawi Ascend W l, Nokia 206, Samsung Note II, Samsung Galaxy IV) - echipament în suma totala de 377715 lei, care nu au fost achitate.

În opinia lichidatorului, Rusu Iulia nu a dat dovadă de diligență şi loialitate în gestionarea întreprinderii, prin urmare, Rusu Iulia, în calitate de administrator statutar al debitorului SRL „Angeloni-Cereal” a adus daune proprietății debitorului insolvabil, prejudiciind creditorii validați în cadrul procedurii de insolvabilitate.

Mai consideră că instanța de insolvabilitate nu a dat o apreciere faptului că administratorul SRL „Angeloni-Cereal” - Rusu Iulia, sfidând obligațiile legale ce-i revin și prevederile legii, a ales să agraveze situația economico-financiară a debitorului și să nu intenteze procesul de insolvabilitate dispunând astfel continuarea activității debitorului care la dus în mod vădit la incapacitatea de plată. În acest fel, pericolul intrării în incapacitatea de plată a devenit, prin concursul inacțiunilor administratorului, o realitate.

În contextul dat, consideram ca instanța de insolvabilitate la soluționarea speței nu a dat apreciere probatoriului menționat şi prin prisma acestui probatoriu nu a clarificat rolul şi gradul de vinovăție a tuturor persoanelor care puteau să contribuie la apariția stării de insolvabilitate a debitorului conform art.15 în coroborare cu art.247 a Legii insolvabilităţii.

Actele de procedură:

Prin încheierea Curții de Apel Bălți din 23 iunie 2023 s-a acceptat apelul spre examinare, fiind fixată ședința de examinare a cauzei pentru data de 21.09.2023 ora 15:15, fără citarea părților.

Poziția părților expusă în ședința instanței de apel:

În ședința instanței de apel fiind prezentă Iulia Rusu și avocatul Slabu Viorel, au pledat pentru respingerea apelului și menținerea hotărîrii instanței de fond, menționând că soluția instanței de fond este legală și întemeiată.

Avocatul Slabu Viorel a menționat că în ședința instaneți de fond s-a constatat cu certitudine faptul că SRL „Angeloni-Cereal” a fost vândută de fondatorul Gonța Oleg lui Leșcinschi Victor. Leșcinschi Victor nu s-a înregistrat ca fondator al SRL „Angeloni-Cereal”; acesta acționa din numele întreprinderii având la baza contractul de vânzare cumpărare și procura eliberată Gonța Oleg. Tranzacțiile efectuate de Leșcinschi Victor în numele SRL „Angeloni-Cereal” ulterior au fost verificate de organul de urmărire penală, pentru anumite acțiunii fiind chiar și condamnat.

Suplimentar Iulia Rusu a menționat că toate actele de constituire și ștampila întreprinderii se afla la Leșcinschi Victor. Leșcinschi Victor a inclus-o în calitate de administrator al SRL „Angeloni-Cereal”, spunându-i că aceasta va fi numai pentru o lună de zile. În anul 2023 când au început a apărea probleme cu Inspectoratul Fiscal, a solicitat lui Leșcinschi Victor să o excludă din calitatea de administrator, însă i-a spus că nu o poate face din considerentul că Gonța Oleg este fondator. Ulterior, s-a adresat la poliție, însă i s-a explicat în cazul în care Leșcinschi Victor dispune de contract de vînzare-cumpărare, organul de poliție nu poate interveni. Susține că, Leșcinschi Victor acționând în interesele SRL „Angeloni-Cereal”, a întreprins mai multe acțiuni care au condus la crearea unei situații economice dificile la SRL „Angeloni-Cereal”. Ulterior, pentru aceste acțiunii Leșcinschi Victor a fost condamnat și la moment își execută pedeapsa.

Aprecierea instanței de apel:

Verificând actul de dispoziție contestat prin prisma argumentelor invocate de apelant, în coroborare cu materialele cauzei, cu normele de drept material şi procedural ce guvernează situația din speța dată, Colegiul civil al Curții de Apel Bălți consideră oportun de a respinge cererea de apel formulată de Serviciul Fiscal de Stat și a menține hotărârea instanței de fond reieșind din următoarele considerente:

Conform art. 8 alin. 1, 6 și 7 din Legea insolvabilității, hotărârile instanţei de insolvabilitate pot fi atacate cu apel în termen de 15 zile de la data pronunţării dispozitivului, cu excepţiile prevăzute în prezenta lege. Cererile de apel se examinează în procedură scrisă, în termen de până la 60 de zile de la data intentării procedurii de apel, în condiţiile examinării cauzei în primă instanţă. Instanţa de apel poate dispune citarea participanţilor la proces dacă apreciază acest fapt ca fiind necesar. Cererile de apel se examinează în modul prevăzut de Codul de procedură civilă, cu excepţiile stabilite în prezenta lege. Deciziile instanţei de apel nu se supun recursului, fiind definitive şi irevocabile de la data pronunţării.

Conform art.248 alin. 6 din Legea insolvabilității, în toate cazurile, asupra acţiunii prevăzute la alin.(1), instanţa de insolvabilitate se pronunţă prin hotărîre, care poate fi contestată cu apel de persoanele vizate în ea.

Potrivit art. 385 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură civilă, instanța de apel, după ce judecă apelul, este în drept să respingă apelul şi să mențină hotărârea primei instanțe.

În corespundere cu art. 373 alin. (1)-(3) din Codul de procedură civilă, instanța de apel verifică, în limitele cererii de apel, ale referinţelor şi obiecţiilor înaintate, legalitatea și temeinicia hotărîrii atacate în ceea ce privește constatarea circumstanțelor de fapt și aplicarea legii în primă instanță. În limitele apelului, instanța de apel verifică circumstanțele şi raporturile juridice stabilite în hotărârea

primei instanțe, precum şi cele care nu au fost stabilite, dar care au importantă pentru soluționarea cauzei, apreciază probele din dosar şi cele prezentate suplimentar în instanță de apel de către participanți la proces. În cazul în care motivarea apelului nu cuprinde argumente sau dovezi noi, instanța de apel se pronunță în fond, numai în temeiul celor invocate în primă instanță.

Colegiul judiciar verificând legalitatea şi temeinicia hotărârii primei instanțe în raport cu prevederile art. 238-241 din Codul de procedură civilă constată că, dispozițiile procedurale sus invocate au fost respectate în tot, astfel instanța de fond a dat o apreciere corectă raportului juridic stabilit între părţi, a constatat şi elucidat pe deplin circumstanțele importante pentru soluționarea cauzei, concluziile instanței de fond expuse în hotărâre fiind în corespundere cu probele administrate, iar normele de drept material au fost aplicate corect.

Potrivit art. 121 CPC, instanța judecătorească reține spre examinare şi cercetare numai probele pertinente care confirmă, combat ori pun la îndoială concluziile referitoare la existenta sau inexistența de circumstanțe, importante pentru soluționarea justă a cazului.

În conformitate cu prevederile art. 118 alin.1 CPC, fiecare parte trebuie să dovedească circumstanțele pe care le invocă drept temei al pretențiilor şi obiecțiilor sale dacă legea nu dispune altfel.

Conform art. 117 alin. 1 și 2 CPC, probe în cauze civile sînt elementele de fapt, dobîndite în modul prevăzut de lege, care servesc la constatarea circumstanţelor ce justifică pretenţiile şi obiecţiile părţilor, precum şi altor circumstanţe importante pentru justa soluţionare a cauzei. (2) În calitate de probe în cauze civile se admit elementele de fapt constatate din explicaţiile părţilor şi ale altor persoane interesate în soluţionarea cauzei, din depoziţiile martorilor, din înscrisuri, probe materiale, înregistrări audio-video, din concluziile experţilor.

Iar potrivit art. 122 alin. 1 CPC, circumstanțele care, conform legii, trebuie confirmate prin anumite mijloace de probațiune nu pot fi dovedite cu nici un fel de alte mijloace probante.

Din conținutul actelor anexate la dosar se atestă că, la data de 12 mai 2016 lichidatorul SRL „Angeloni-Cereal”- Ciobanu Radu a depus la Curtea de Apel Bălți cerere împotriva lui Rusu Iulia (administratorul statutar al SRL „Angeloni-Cereal”) și Ganta Oleg (fondator al SRL „Angeloni-Cereal”), intervenient accesoriu Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului SRL „Angeloni-Cereal” (în procedura falimentului simplificat), solicitând încasarea în mod solidar a sumei creanțelor în mărime de 1 222 986,1 lei.

Prin hotărârea Curții de Apel Bălți din 10 noiembrie 2016 s-a admis cererea de chemare în judecată formulată de lichidatorul SRL „Angeloni-Cereal” -

Ciobanu Radu privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a întreprinderii debitorului: Rusu Iulia și Ganța Oleg.

- S-a atras la răspundere subsidiară administratorul debitorului SRL ,,Angeloni-Cereal" Rusu Iulia și fondatorul debitorului Ganța Oleg în vederea stingerii creanțelor.
- S-a încasat în mod solidar, de la Rusu Iulia și Ganța Oleg valoarea creanței validate în sumă de 1 222 989,1 lei în beneficiul Inspectoratului Fiscal de Stat pe municipal Bălți. S-a încasat în mod solidar de la Rusu Iulia și Ganța Oleg în beneficiul statului taxa de stat în sumă de 25 000,00 lei.
- S-a aplicat sechestru pe bunurile imobile și mobile ale lui Rusu Iulia și Ganța Olga în limita sumei dispuse spre încasare.

Prin Decizia Curții Supreme de Justiție din 08 februarie 2017 recursul declarat de Iulia Rusu a fost admis, s-a casat integral hotărârea Curții de Apel Bălți, cauza fiind restituită spre rejudecare la Curtea de Apel Bălți, în alt complet de judecată. În decizia sa CSJ a reținut că, nu s-au constatat pe deplin acţiunile prin care administratorul Rusu Iulia şi fondatorul Ganţa Oleg ar fi prejudiciat debitorul, la fel actele prin care ar fi fost prejudiciat debitorul, precum și perioada în care societatea a fost prejudiciată, odată ce s-a aflat sub administrația lor sau a altor persoane; nu au fost enumerate probele care să determine vinovăţia administratorului Rusu Iulia şi a fondatorului Ganţa Oleg în aducerea societăţii în stare de insolvabilitate.

Urmare a rejudecării, prin încheierea Curții de Apel Bălți din 12 februarie 2018 cererea lichidatorului SRL ,,Angeloni-Cereal" – Ciobanu Radu privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului, a fost transmisă spre examinare instanței competente - Judecătoriei Bălți, sediul Central.

Prin încheierea Judecătoriei Bălți, sediul Central, din 25 ianuarie 2021 a fost atras în calitate de intervenient accesoriu Leșcinschi Victor.

Prin încheierea Judecătoriei Bălți, sediul Central din 28 februarie 2023, s-a încetat procesul în latura cerinței de atragere la răspundere subsidiară a lui Ganța Oleg, intervenit fiind decesul acestuia.

Prin hotărârea Judecătoriei Bălți, sediul Central din 11 aprilie 2023, s-a respins acțiunea la cererea înaintată de lichidatorul ,,Angeloni-Cereal" S.R.L - Ciobanu Radu, către Rusu Iulia privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conduce a debitorului ,,Angeloni-Cereal" S.R.L.

Nefiind de acord cu soluția instanței de fond, Serviciul Fiscal de Stat a contestat-o cu apel, solicitând casarea acesteia cu emiterea unei noi decizii, prin care cererea lichidatorului ,,Angeloni-Cereal" S.R.L - Ciobanu Radu privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a

debitorului insolvabil, în persoana administratorului - Rusu Iulia, să fie admisă și să fie dispusă spre încasare din contul acesteia a creanței validate și nestinse în sumă de 1 222 986,17 lei, în beneficiul Serviciului Fiscal de Stat.

Colegiul Civil, verificând legalitatea și temeinici hotărîrii atacate, o apreciază ca fiind corectă, legală și întemeiată, din următoarele considerente:

Conform 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. 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.

În conformitate cu art.15 alin.(1) din Legea insolvabilității, 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 sînt insuficiente pentru executarea creanţelor creditorilor.

În conformitate cu prevederile art. 248 alin. 1 din Legea insolvabilității, la cererea administratorului insolvabilităţii/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 şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului;

d) procurarea de fonduri pentru debitor la prețuri exagerate;

e) ***ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi 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.

Din analiza dispozițiilor mai sus citate se evidențiază că legiuitorul a stabilit indubitabil situațiile în care membrii organelor de conducere și/sau de supraveghere, precum și de orice altă persoană care au contribuit la apariția stării de insolvabilitate a debitorului, pot fi trași la răspundere subsidiară de către instanța de insolvabilitate. Tragerea la răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului insolvabil nu poate avea loc în mod exclusiv pe solicitările lichidatorului, în acest sens nefiind înaintate argumente și prezentate probe necesare, veridice, pertinente și concludente în confirmarea solicitării respective.

Raportând prevederile legal citate prin prisma situației din speța dată, Colegiul civil atestă, prin actuala cerere, lichidatorul ,,Angeloni-Cereal" S.R.L - Ciobanu Radu a solicitat atragerea la răspundere subsidiară a administratorului Rusu Iulia și a fondatorului Ganța Oleg pentru obligația debitorului ,,Angeloni-Cereal" S.R.L cu încasarea creanței validate în sumă de 1 222 986,17 lei, invocând ca temei prevederile ***art. 248 alin. 1 lit. h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14 și art. 248 alin. 1 lit. e) ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire.***

Astfel, din conținutul actelor cauzei, Colegiul Civil reține că la 10 august 2015 Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere introductivă, prin care a solicitat intentarea procesului de insolvabilitate în privința ,,Angeloni-Cereal" S.R.L cod fiscal 1012602001126, cu sediul în mun. Bălți, str. Decebal 131.

Prin încheierea Curții de Apel Bălți din 16 octombrie 2016 cererea introductivă a fost admisă spre examinare. Iar, prin hotărârea Curții de Apel Bălți din 09 octombrie 2015 a fost constatată insolvabilitatea debitorului ,,Angeloni-Cereal" S.R.L și s-a intentat procedura falimentului simplificat față de debitor. Totodată, a fost desemnat în calitate de lichidator al procesului de insolvabilitate Ciobanu Radu, deținătorul autorizației nr. 125 din 14.01.2015 (f.d. 17).

Din conținutul tabelului definitiv al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului ,,Angeloni-Cereal" S.R.L din 09 decembrie 2015, rezultă că au fost validate creanțele Serviciului Fiscal de Stat și anume creanțe chirografare de rangul III (obligații de plată la bugetul public național) în sumă de 573 832,5 lei și creanțe chirografare de rangul VI (rang inferior) în sumă de 649153,67 lei, iar în total suma validată fiind de 1 222 986,17 lei (f.d.10 vol.I).

Iar, din conținutul cererii privind atragerea lă răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului ,,Angeloni-Cereal" S.R.L înaintate

de lichidatorul Ciobanu Radu, precum și din conținutul cererii de apel formulate de Serviciul Fiscal de Stat, Colegiul civil reține că creanța debitorului „Angeloni-Cereal" S.R.L în sumă de 1 222 986,17 lei s-a format în rezultatul verificărilor de către Serviciul Fiscal de Stat în baza dărilor de seamă ale debitorului „Angeloni-Cereal" S.R.L pentru perioada anilor 2012-2015, precum și în temeiul deciziilor asupra cazurilor de încălcare a legislației fiscale nr.642 din 29 martie 2013, modificată prin deciziile nr. 1617 din 13.11.2015.

Așadar, atât lichidatorul "Angeloni-Cereal" S.R.L Ciobanu Radu, cât și Serviciul Fiscal de Stat susțin că, datoria față de Bugetul Public Național a survenit din cauza încălcării legislației fiscale admise de către administratorul „Angeloni-Cereal" S.R.L – Rusu Iulia și a fondatorului „Angeloni-Cereal" S.R.L - Ganța Oleg.

Din conținutul actelor anexate la dosar, Colegiul civil a reținut că, „Angeloni-Cereal" S.R.L a fost fondată de către Ganța Oleg la data de 13.03.2012. Astfel, la data de 12.03.2012 de către Ganța Oleg a fost luată decizia nr.1 cu privire la fondarea persoanei juridice – SRL "Angeloni-Cereal" cu numirea în calitate de fondator al persoanei juridice a lui Ganța Oleg.

Având la baza decizia nr. 1, Camera Înregistrării de Stat la data de 13.03.2012 emite Decizia privind înregistrarea persoanei juridice Societatea cu Răspundere Limitată "Angeloni-Cereal" cu nr. de identificare de stat 1012602001126, cu sediul str. Decebal 131, mun. Bălți, iar ca administrator îl înregistrează pe Ganța Oleg. Astfel, administratorului SRL „Angeloni-Cereal" Ganța Oleg, de către Camera înregistrării de Stat, tot atunci, la data de 13.03.2012 i se eliberează certificatul de înregistrare a întreprinderii nou create „Angeloni-Cereal" S.R.L.

Concomitent cu înregistrarea întreprinderii a fost aprobat și înregistrat la Camera Înregistrării de Stat, statutul „Angeloni-Cereal" S.R.L, unde Ganța Oleg este desemnat în calitate de fondator și administrator al SRL „Angeloni-Cereal" (f.d 190 -197 vol. I).

Deci, din conținutul Deciziei privind înregistrarea persoanei juridice SRL "Angeloni-Cereal" cu nr. de identificare de stat 1012602001126, cu sediul str. Decebal 131, mun. Bălți, Colegiul Civil reține că capitalul social al întreprinderii SRL „Angeloni-Cereal" fiind vărsat de Ganța Oleg în mărime de 5400 lei, ceea ce constituie 100% din capitalul social al Societatea cu Răspundere Limitată "Angeloni-Cereal".

Ulterior înregistrării întreprinderii nou create, la data de 05.07.2012 sub nr.1201 este eliberat Extrasul din registrul de stat al persoanelor juridice pentru Societatea cu Răspundere Limitată "Angeloni-Cereal", unde este indicat expres ca administrator și asociat unic cu cota de 100% este Ganța Oleg (f.d. 199-200 vol.I).

Conținutul actelor cauzei mai atestă că, la data de 05.07.2012 între Ganța Oleg în calitate de vânzător și Leșcinschi Victor în calitate de cumpărător a fost încheiat contractul de vânzare-cumpărare a părții sociale, prin care Ganța Oleg i-a vândut lui Leșcinschi Victor partea socială, ce reprezintă 100% din capitalul social al Societății cu Răspundere Limitată ”Angeloni-Cereal”, înregistrată în Registrul de Stat al întreprinderilor și organizațiilor cu nr. 1012602001126 la 13.03.2012 (f.d.188-189 vol. I).

Concomitent, se reține că la data de 19 iulie 2012 Camera de Înregistrării de Stat emite decizia privind înregistrarea modificărilor în Registrul de Stat al persoanelor juridice, în actele de constituire ale persoanei juridice SRL ”Angeloni-Cereal”, după cum urmează: schimbarea administratorului în Rusu Iulia, a.n. 18.07.1986, IDNP 2006012016819, dom. s. Hăsnășenii Mari, r-l Drochia. Concomitent, este eliberat și un Extras nou cu nr.34209 din 08.08.2012, în care deja figurează modificările operate și anume în calitate de administrator este indicată deja Rusu Iulia, iar fondator cu cota parte de 100% este indicat Ganța Oleg (f.d. 100-101 vol. I).

Prin urmare, se reține corectitudinea constatării instanței de fond precum că Rusu Iulia – ca administrator statutar al SRL ”Angeloni-Cereal”, în ultimele 24 luni anterior intentării procesului de insolvabilitate a debitorului insolvabil SRL ”Angeloni-Cereal” deținea calitatea de membru al organelor de conducere.

Concomitent Colegiul Civil notează că simpla constatare a calității de membru al organelor de conducere al debitorului în ultimele 24 luni anterior intentării procesului de insolvabilitate nu operează automat întru antrenarea răspunderii patrimoniale. Astfel, pentru a stabili vina și a trage la răspundere subsidiară organele de conducere și/sau de supraveghere a debitorului, urmează să fie întrunite anumite condiții și anume: să existe un prejudiciu, să existe o faptă ilicită, să existe un raport de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciu, precum și fapta să fie săvârșită cu vinovăție.

Răspunderea nu devine automat operantă în toate cazurile în care pasivul social nu poate fi acoperit, ci numai atunci când se demonstrează că prin *acțiunea culpabilă și intenționată*, subiecții vizați au cauzat starea de insolvabilitate prin săvârșirea unei fapte expres și limitativ enumerate la articolul 248 din Legea insolvabilităţii și a căror consecințe s-au materializat prin crearea, menținerea sau aprofundarea stării de insolvabilitate, fiind necesar de a proba întrunirea cumulativă a condițiilor de tragere la răspunde juridico-civilă.

În acest sens, prezintă relevanță și dispozițiile art. 1398 alin.1 Cod Civil (în redacția de pînă la 01.03.2019 și în vigoare la data depunerii acțiunii), potrivit cărora, cel care acționează față de altul în mod ilicit, cu vinovăție este obligat să repare prejudiciul patrimonial, iar în cazurile prevăzute de lege, şi prejudiciul moral cauzat prin acțiune sau omisiune.

Deci, răspunderea patrimonială reprezintă o formă a răspunderii civile delictuale, care se angajează față de delincvenți, în rezultatul încălcării unei obligații legale cu caracter patrimonial.

În sensul dispozițiilor menționate, se subînțelege că pentru apariția răspunderii delictuale este necesar să existe un fapt juridic. Acest rol îl îndeplinește temeiul răspunderii delictuale. Temeiul răspunderii delictuale îl constituie componența delictului civil, care la rândul său include: prejudiciu, fapta ilicită, raportul de cauzalitate între fapta ilicită şi prejudiciu, și vinovăția. Acestea reprezintă condițiile generale de antrenare a răspunderii delictuale, iar lipsa unei condiții, potrivit regulii generale, exclude răspunderea delictuală, cu excepția cazurilor expres prevăzute de lege, când răspunderea delictuală se poate angaja și în lipsa unor condiții.

În contextul condițiilor generale necesare pentru antrenarea răspunderii delictuale este de menționat că nu poate exista răspunderea delictuală dacă nu s-a produs un prejudiciu. Astfel, pentru intervenția răspunderii membrilor organelor de conducere ale debitorului, condițiile sus-enumerate trebuie întrunite cumulativ, iar lipsa uneia conduce la lipsa răspunderii membrilor organelor de conducere care au contribuit la apariția stării de insolvabilitate a debitorului.

Raportând cele constatate mai sus, prin prisma situației din speța dată, Colegiul Civil relevă că, pentru a demonstra vinovăția organelor de conducere a SRL ”Angeloni-Cereal” în survenirea stării de insolvabilitate, lichidatorul urma să prezinte probe, din care să rezulte culpa administratorului Rusu Iulia la apariția stării de insolvabilitate a SRL ”Angeloni-Cereal”.

Or, în temeiul prevederilor art.72 alin.(7) din Legea privind societăţile cu răspundere limitată nr.135 din 14.06.2007, în cazul apariţiei indiciilor de insolvabilitate, administratorul este obligat să depună imediat, dar nu mai tîrziu decît la expirarea unei luni, cerere introductivă de intentare a procesului de insolvabilitate dacă asociaţii nu vor acoperi pierderile. La fel, art. 14 alin. 3 a Legii insolvabilității prevede că, debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai tîrziu de expirarea a 30 de zile din data survenirii temeiurilor indicate în prezentul articol la alin.(2) şi la art.10 alin.(2), și anume, cînd:

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

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

- în cazul incapacității de plată a debitorului.

Astfel, din analiza probelor prezentate Colegiul Civil reține corectitudinea constatărilor instanței de fond precum că Rusu Iulia nu a administrat și nu a condus în nici un fel întreprinderea debitoare SRL ”Angeloni-Cereal”, or, după cum s-a

constatat și în ședința instanței de fond și în ședința instanței de apel, deși *de iure* în Registrul de Stat al persoanelor juridice figura în calitate de administrator al SRL ”Angeloni-Cereal” Rusu Iulia, însă *de facto* întreprinderea era gestionată și condusă de Leșcinschii Victor în baza contractului de vînzare-cumpărare a părții sociale încheiat între Ganța Oleg și Leșcinschii Victor la data de 05.07.2012 (f.d. 188-189 vol.I) și în baza procurii eliberate de Ganța Oleg lui Leșcnischi Victor la data de 06 august 2012 (f.d.51 vol. II).

Mai mult ca atît, faptul administrării *de facto* a întreprinderii SRL ”Angeloni-Cereal” de către Leșcinschi Victor rezultă ca urmare a pornirii urmăririi penale, la data de 16 decembrie 2013 în privința lui Leșcinschii Victor, conform semnelor componenței de infracțiune prevăzute de art. 190 alin. 5 Cod Penal, pe faptul că aproximativ în lunile mai-august 2013, aflându-se în mun. Chișinău, Leșcinschi Victor prin intermediul SRL ”Angeloni-Cereal”, urmărind scopul dobândirii ilicite a bunurilor altei persoane prin înșelăciune sau abuz de încredere, a însușit mai multe rate de la SRL ”Imexagro”, produse de uz fitosanitar în sumă totală de 5142641,28 lei. Produsele de uz fitosanitar au fost ridicate de la SRL ”Imexagro” de către Leșcinschi Victor care a aplicat semnătura și ștampila pe facturile fiscale, deși administrator al SRL ”Angeloni-Cereal” era Rusu Iulia (f.d. 153 vol. I)

Astfel, prin sentința judecătoriei Drochia din 03.02.2017, menținută ulterior și prin decizia Curții de Apel Bălți din 21 iunie 2017, Leșcinschi Victor a fost recunoscut vinovat în comiterea infracțiunilor prevăzute de art. 191 alin. 5, art. 196 alin. 4; art. 190 alin. 5; art. 190 alin. 5; art. 190 alin. 5, art. 190 alin. 2 lit. c) și art. 190 alin. 4 Cod Penal, inclusiv pe episodul cu partea vătămată SRL ”Imexagro”, fiind condamnat (f.d. 83-84 vol. II). Din aceeași decizie a Curții de Apel Bălți se distinge că la 07.10.2013 Leșcinschi Victor a mai comis și alte fapte de sustragere a bunurilor alte persoane, prezentînd împuternicirile sale de reprezentare a SRL ”Angeloni-Cereal” în baza procurii eliberate de Ganța Oleg lui Leșcnischi Victor la data de 06 august 2012 cu nr. 4634 (f.d. 40 – 43 vol. III).

Așadar, având în vedere cele menționate, se constată că în speță nu sunt întrunite condiții pentru antrenarea răspunderii delictuale a administratorului debitorului insolvabil SRL ”Angeloni-Cereal” Rusu Iulia, or de către reclamantul/apelant nici în instanța de fond și nici în instanța de apel nu a fost demonstrat prin probe concludente și pertinente că apariția stării de insolvabilitate a debitorului s-ar datora anume acțiunilor imputabile lui Rusu Iulia.

La rîndul său, argumentul apelantului precum că Rusu Iulia în calitate de administrator statutar al debitorului ,,Angeloni-Cereal” S.R.L urma să depună cerere introductivă pornind de la rezultatele verificărilor de către Serviciul Fiscal de Stat în baza deciziilor asupra cazurilor de încălcare a legislației fiscale nr.642 din 29 martie 2013 și nr. 1617 din 13.11.2015, i-ar din motiv că nu a făcut-o, Rusu

Iulia ar fi susceptibilă de atras la răspundere patrimonială, Colegiul nu-l va reține în condițiile în care prin actul de control nr.5-663040 din 27.10.2015, prin decizia nr. 1617 din 13.11.2015 a SFS s-a constatat eschivarea contribuabilului de la plata și calculul impozitului pe venit pentru perioada anului 2012 în suma de 32230 lei, iar pentru perioada anului 2013 în suma de 384192 lei; la fel, s-a stabilit impozitul pe venit din activitatea operațională în suma de 106013 lei pentru perioada anului 2012 și suma de 24 417 lei pentru perioada anului 2013. Iar, prin decizia nr. 642 din 29.03.2013 se constată că taxa pe valoare adăugată în mărime de 10 000 lei s-a diminuat pe parcursul lunii iunie 2012 (f.d. 8 vol.II).

Colegiul aici reține că, inacțiunea prevăzută de art. 248, alin. (1), lit. h) din Legea insolvabilităţii, adică 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 insolvabilităţii, are specificul său şi anume: inacţiunile prevăzute la acest articol nu duc la apariţia stării de insolvabilitate or, anume apariţia acestei stări de insolvabilitate îl obligă pe administratorul întreprinderii să depună cerere introductivă.

Nedepunerea cererii introductive, duce la încasarea doar a obligaţiilor, apărute după expirarea termenului prevăzut la art. 14, alin. (3) din Legea insolvabilităţii, neavând relevanţă suma creanţelor validate în cadrul procesului de insolvabilitate.

Corespunzător, pentru atragerea la răspundere subsidiară prin prisma acestui temei – lit.h), alin. 1 a art. 248 din Legea insolvabilității, urmau să fie stabilite împrejurările și temeiurile de apariție a răspunderii subsidiare pentru creanțele/obligaţiile de după expirarea termenului specificat la art. 14 alin. 3 a Legii insolvabilității.

Cît privește actul nr. 1-617708 din 27.05.2013 care vizează necontabilizarea tranzacției de floare-soarelui procurate de SRL ”Angeloni-Cereal” prin intermediul lui Leșcinschi Victor de la SRL ”Exposervit-Grup”, Colegiul reține că creanța în sumă de 1 222 986,1 lei, care se solicită a fi încasată de la Rusu Iulia, nu rezultă din respectivul act. La rîndul său, conform conținutului actului dat, toate materialele legate de respectiva tranzacție s-au remis organelor de drept, constituind obiect de examinare în cauza penală de învinuire a lui Leșcinschi Victor.

Cât privește ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire - ca temei de atragere la răspundere subsidiară a administratorului SRL ”Angeloni-Cereal” - Rusu Iulia, instanța de apel a reținut că acest argument se bazează pe decizia Serviciului Fiscal de Stat din nr. 1617 din data de 13 noiembrie 2015.

Astfel, legiuitorul a prevăzut că pentru atragerea la răspundere subsidiară în baza acestui temei, este necesar să fie întrunite cumulativ două condiții: ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, ***precum şi*** contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire.

La caz, Colegiul civil relevă că nu a fost dovedit faptul că anume Rusu Iulia s-ar face vinovată de ținerea unei contabilității fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi că dânsa ar fi contribuit la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire a SRL ”Angeloni-Cereal”.

Dimpotrivă, în ședința instanței de insolvabilitate și în ședința instanței de apel s-a stabilit cu certitudine că *de facto* întreprinderea era gestionată și condusă de Leșcinschii Victor în baza contractului de vînzare-cumpărare a părții sociale încheiat între Ganța Oleg și Leșcinschii Victor la data de 05.07.2012 (f.d. 188-189) și în baza procurii eliberate de Ganța Oleg lui Leșcnischi Victor la data de 06 august 2012 (f.d.51 vol. II), fapt ce rezultă din sentința judecătoriei Drochia din 03.02.2017 și decizia Curții de Apel Bălți din 21 iunie 2017, prin urmare nu-i poate fi imputată lui Rusu Iulia ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii.

În circumstanțele date, Colegiul civil al Curții de Apel Bălți consideră neîntemeiate criticile formulate în apel de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la ilegalitatea hotărârii instanței de insolvabilitate, privind respingerea cererii de atragere la răspundere subsidiară a organelor de conducere a debitorului insolvabil SRL ”Angeloni-Cereal” în persoana administratorului Rusu Iulia, deoarece aceste critici sunt nejustificate, declarative și se combat prin constatările relatate; la rîndul său, hotărârea atacată a fost adoptată cu respectarea și aplicarea corectă a legislației procedurale și materiale.

Din considerentele menționate și având în vedere faptul că instanța de insolvabilitate a constatat și elucidat pe deplin circumstanțele cauzei, a dat o apreciere justă probelor administrate, a aplicat corect normele de drept material şi procedural, Colegiul civil al Curții de Apel Bălți va respinge cererea de apel și va menține hotărârea instanței de insolvabilitate.

În conformitate cu prevederile art. 385 lit. a) CPC, Colegiul Civil

D E C I D E :

Se respinge apelul declarat de Serviciul Fiscal de Stat.

Se menține hotărârea judecătoriei Bălți, sediul Central din 11 aprilie 2023, emisă la cererea înaintată de lichidatorul SRL „Angeloni-Cereal” - Ciobanu Radu, către Rusu Iulia, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a SRL „Angeloni-Cereal”, în cauza de insolvabilitate a SRL „Angeloni-Cereal” în procedura falimentului simplificat.

Decizia nu se supune recursului, fiind definitivă și irevocabilă de la pronunțare.

Președintele ședinței,
judecătorul Stela Procopciuc

Judecătorii: Dumitru Corolevschi

Diana Stănilă