Dosarul nr. 2i-572-1/2019

H O T Ă R Î R E

23 ianuarie 2025 mun. Chişinău

Judecătoria Chișinău/sediul Central/
Instanţa compusă din:
Preşedinte de şedinţă,
judecătorul Iordachi Natalia
Grefier Crina Ipati

Cu participarea reprezentantului Serviciului Fiscal de Stat, în baza procurii Victoria Severin

examinînd în ședință publică, cererea depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrului organului de conducere a debitorului ”Simol Grup” SRL în persoana administratorului Moroz Victor,

a constatat:

La data de 20.08.2019, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul S.C. ”Simol Grup” S.R.L., repartizată judecătorului Nicolae Pasecinic la data de 21.08.2019.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central, din 23.08.2019, judecător Nicolae Pasecinic, cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul S.C. ”Simol Grup” S.R.L., a fost admisă spre examinare.

Ulterior, la data de 23.10.2019, B.C. ”Energbank” S.A., a depus cerere de alăturare la cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de S.C. ”Simol Grup” S.R.L.

Prin hotărîrea Judecătoriei Chișinău din 06.12.2019, judecător Nicolae Pasecinic, s-a admis cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate față de Societatea comercială „Simol Grup” S.R.L., s-a constatat insolvabilitatea debitorului și s-a intentat procedura de insolvabilitate față de debitorul S.C. ”Simol Grup” S.R.L., c/f 1003600107053, cu sediul în mun. Chișinău, str. Romană, 19/1, ap. (of.) 1, în calitate de administrator al insolvabilității a fost desemnat administratorul autorizat

Radu Fortuna, deținătorul autorizației nr. 11 din 14.01.2015, eliberată de Ministerul Justiției al RM.

Prin încheierea vicepreședintelui Judecătoriei Chișinău, sediul Central, Vitalie Stratan din 16.02.2021, a fost supusă redistribuirii cauza de insolvabilitate nr. 2i-572/2019 și cauzele conexe acesteia, unui alt judecător specializat în materie de insolvabilitate, cauza fiind repartizată judecătorului Natalia Iordachi la data de 17.02.2021.

La data de 27.07.2023 creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de chemare în judecată față de Moroz Victor privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.C. „Simol Grup" S.R.L..

În motivarea cererii a invocat că Serviciul Fiscal de Stat în cadrul ședinței de validare a creanțelor a fost recunoscut ca creditor chirografar al debitorului cu creanța validată sumă totală de 465 180,13 lei dintre care: creanțe chirografare de rangul III în sumă de 159 003,50 lei și creanțe chirografare de rangul VI în sumă 306 176,63 lei.

Restanța față de Bugetul public național s-a format în baza dărilor de seamă prezentate de însuși contribuabil și a deciziei asupra cauzei de încălcare a legislației fiscale nr. 408 din 04.05.2009, obligații care n-au fost onorate de către debitor.

Totodată, având în vedere că debitorul S.C. „Simol Grup" S.R.L. nu dispune de careva bunuri care ar putea fi valorificate întru stingerea creanțelor validate, iar pe conturile bancare lipsesc mijloacele financiare, constată că unica modalitate de stingere a creanțelor validate ale Serviciului Fiscal de Stat este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului.

Indică că conform extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice, administrator și asociat cu cota de 90% al S.C. "Simol Grup" S.R.L. este Moroz Victor.

Menționează că un temei ce probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ar constitui acțiunile prevăzute la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității.

Debitorul S.C. „Simol Grup" S.R.L. a fost supus controlului fiscal prin metoda verificării totale în legătură cu intentarea procesului de insolvabilitate, cu utilizarea metodelor și surselor indirecte.

Urmare a controlului fiscal efectuat, a fost încheiat actul de control nr. 5-635847 din 14 aprilie 2009, prin care au fost stabilite mai multe încălcări ale legislației.

Prin urmare, conform deciziei asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr. 408 din 04.05.2009, în baza prevederilor art. 133 alin. (2), pct. 14 și art. 241 din Cod Fiscal, s-a decis: a încasa impozitul pe venit diminuat în anul 2007 în sumă de

51 584,00 lei; a încasa pe taxa pe valoare adăugată aferent bugetului diminuată, în sumă de 109 468 lei; s-a dispus încasarea majorării de întârziere pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător, în sumă de 11 422 lei și majorarea de întârziere pentru neachitarea în termen TVA diminuată, în sumă de 37 855 lei; a aplica amendă în sumă de 15 475 lei pentru diminuarea impozitului pe venit în mărime de 30%; a aplica amendă pentru diminuarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de 24 840; a aplica amendă în mărime de 308 lei, pentru neplata în termen a impozitului pe venit în rate pentru anul 2007.

Prin ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, precum și 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.

Altfel, completarea unor dări de seamă cu date necorespunzătoare sau neprezentarea acestora înseamnă denaturarea actului prin înscrierea unor operațiuni care nu au la baza date reale și care nu pot produce efecte juridice corespunzătoare, având ca scop principal sustragerea de la plata unor sume datorate bugetului de stat în interesul personal al membrului organului de conducere.

În circumstanțele enunțate supra, consideră evident că conducerea S.C. „Simol Grup” S.R.L. și anume Moroz Victor Vladimir, nu a respectat obligațiile ce îi revin în conformitate cu Legea insolvabilității, Legea contabilității, ceea ce a dus în cele din urmă, la prejudicierea intereselor atât ale întreprinderii, cât și ale creditorilor.

Astfel, rezultă că neprezentarea contabilității și a dărilor de seamă la Serviciul Fiscal de Stat au generat inevitabil o serie de consecințe la calcularea și apariția datoriilor față de bugetul public, atât la plățile pentru impozitele pentru venit obținute din activitatea de întreprinzător, pentru impozitul pe venit reținut la sursa de plată, precum și la apariția amenzilor, majorărilor de întârzieri și alte taxe calculate în urma controlului fiscal.

Menționează că în cazul nepredării documentelor contabile, atât culpa, cât și legătura de cauzalitate între faptă și prejudiciu se prezumă, or, neținerea contabilității este o faptă negativă, ce nu poate fi probată decât prin faptul pozitiv contrar. În condițiile în care administratorul statutar nu a predat documentele contabile ale debitorului insolvabil în termenul fixat de legiuitor, se naște prezumția că nu s-a ținut contabilitatea respectivei societăți.

Nepredând actele financiar-contabile, nu se poate stabili dacă a fost ținută contabilitatea în conformitate cu legea sau dacă au dispărut anumite documente contabile, iar sarcina probei faptului pozitiv cu privire și la acest aspect revine tot

pârâtului și nu reclamantului, pentru care împrejurarea respectivă constituie un fapt negativ, imposibil de dovedit.

Nepredarea actelor contabile prezumă relativ neținerea contabilității în conformitate cu legea, ceea ce dă dreptul a se prezumă și că fapta a cauzat intrarea debitorului în insolvență.

Astfel, conchide că încălcările stabilite prin decizia asupra cazului de încălcare a legislației comise de administratorul statutar al S.C. „Simol Grup" S.R.L. reprezintă temei de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității.

Totodată, menționează că decizia menționată supra nu a fost contestată de către debitor și este document executoriu.

Concluzionează cu certitudine că Moroz Victor Vladimir, în calitatea de conducător și fondator al entității juridice, prin omisiune continuă a încălcat obligațiile prevăzute de mai multe acte normative cu privire la ținerea contabilității, fapt prin care a comis acțiuni prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității. Această omisiune a dus la încălcarea legislației fiscale, contabile, și a dat naștere unor obligații pecuniare, omisiune care a durat până în momentul în care totalitatea încălcărilor au fost constatate de Serviciul Fiscal de Stat prin decizia enunțată supra.

Mai mult ca atât, menționează că fapta (inacțiunea) prejudiciabilă este constituită din încălcările stabilite prin decizia asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către S.C. „Simol Grup" S.R.L., menționată supra.

Indică că un alt temei care probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară, constituie acțiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. h) a Legii insolvabilității, determinate prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Invocă faptul că restanțele întreprinderii insolvabile, inclusiv față de creditorul Serviciul Fiscal de Stat au apărut pentru perioada când directorul Moroz Victor Vladimir avea dreptul de a gestiona întreprinderea insolvabilă, iar acțiunile date au cauzat apariția stării de insolvabilitate a întreprinderii.

Organele de conducere ale S.C. „Simol Grup" S.R.L. se fac responsabile de managementul defectuos practicat la întreprindere, depășirea limitelor economice admisibile, cumulând un pasiv enorm în defavoarea creditorilor săi.

Acțiunea ilicită a făptuitorului constă în gestionarea defectuoasă a companiei S.C. „Simol Grup" S.R.L., manifestată prin neexecutarea obligațiilor companiei față de terți. În acest sens, de acțiunile săvârșite de către S.C. „Simol Grup" S.R.L. este responsabil Moroz Victor Vladimir, în calitate de organ de conducere.

Astfel, prin nerespectarea normelor imperative ale legislației se confirmă caracterul ilicit al acțiunilor membrilor organelor de conducere al S.C. „Simol

Grup” S.R.L., în persoana directorului Moroz Victor Vladimir, fapt ce generează temei de atragere la răspundere subsidiară.

La caz, subliniază că se solicită operarea răspunderii subsidiare nu pentru că pasivul nu poate fi acoperit, ci pentru că prin acțiunea culpabilă și intenționată, subiectul vizat a cauzat starea de insolvabilitate prin săvârșirea unor fapte expres și limitativ enumerate la art. 248 din Legea insolvabilității, a căror consecințe s-au materializat, prin crearea, menținerea și aprofundarea stării de insolvabilitate.

Conform prevederilor, răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului supus procedurii de insolvabilitate reprezintă o formă a răspunderii civile delictuale, care presupune întrunirea cumulativă a următoarelor condiții: existența prejudiciului, comiterea unei fapte ilicite, existența legăturii de cauzalitate între fapta ilicită, prejudiciu și vinovăția persoanei a cărei răspundere se cere.

Constată că sunt întrunite cumulativ condițiile atragerii la răspundere subsidiară patrimonială a membrului organului de conducere a debitorului S.C. „Simol Grup” S.R.L. întrucât au fost comise fapte ilicite, există prejudiciu, există legătura de cauzalitate între faptele ilicite și prejudiciu.

Prin urmare, este cert, că imposibilitatea onorării acestor obligații au dus la insolvabilitatea debitorului caracterizată prin temeiul general de intentare a unui proces de insolvabilitate - incapacitatea de plată a debitorului, fapt ce demonstrează indubitabil legătura de cauzalitate între faptele ilicite comise de către membrii organelor de conducere a debitorului S.C. „Simol Grup” S.R.L. și prejudiciul cauzat Bugetului Public Național.

În acest sens, Serviciul Fiscal de Stat accentuează că cererea introductivă urma a fi depusă de către membrii organelor de conducere a debitorului S.C. „Simol Grup” S.R.L. la data de 04.07.2009, reieșind din faptul că incapacitate de plată a debitorului a survenit la data de 04.06.2020.

Menționează că decizia nr. 408 asupra cazului de încălcare a legislației fiscale comisă de S.C. „Simol Grup” S.R.L. a fost emisă la data de 04.05.2009, iar achitări întru stingerea obligațiilor față de BPN nu au fost efectuate.

Totodată, Serviciul Fiscal de Stat accentuează și faptul că procesul de insolvabilitate față de debitorul S.C. „Simol Grup” S.R.L., a fost intentat la cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Sta care a fost admisă spre examinare la 23.08.2019. Iar, prin hotărârea din 06.12.2019 s-a intentat procedura simplificată a falimentului față de S.C. „Simol Grup” S.R.L.

Mai menționează că pentru încălcarea legislației cu privire la insolvabilitate, manifestată prin nedepunerea de către debitor a cererii introductive, conducătorului S.C. „Simol Grup” S.R.L. - Moroz Victor Vladimir, a fost sancționat cu amendă contravențională conform procesului-verbal cu privire la contravenție seria MF nr. 152777 din 12.02.2019.

În temeiul celor invocate a solicitat admiterea acțiunii; atragerea la răspundere patrimonială subsidiară a membrului organului de conducere al debitorului S.C. „Simol Grup” S.R.L. în persoana fondatorului și directorului Moroz Victor; încasarea de la Moroz Victor în contul Serviciului Fiscal de Stat a creanțelor fiscale validate și nestinse în sumă totală de 465 180,13 lei, constituită din creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) - 109 354,64 lei și creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 306 176,63 lei.

În ședința de judecată reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, Severin Victoria a susținut cererea și a solicitat admiterea ei.

Pîrîtul Moroz Victor, în ședința de judecată nu s-a prezentat, a solicitat respingerea cererii ca tardivă și examinarea cauzei în absența sa.

Audiind participanții la proces, examinând temeinicia cererii înaintate în raport cu materialele dosarului și normele legale în vigoare, instanţa de judecată conchide că cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.C. „Simol Grup” S.R.L. în persoana fondatorului și directorului Moroz Victor urmează a fi respinsă din următoarele considerente.

Așadar, Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere a debitorului S.C. „Simol Grup” S.R.L. în persoana fondatorului și directorului Moroz Victor, cu încasarea din contul acestuia a sumei în mărime de 465 180,13 lei, în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e) și h) din Legea insolvabilității, adică ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire și nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Conform art. 248 alin. (1) al Legii insolvabilităţii 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/ lichidatorului, instanţa de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere şi/sau de supraveghere, precum şi de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin una dintre următoarele acţiuni:

e) ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului;

h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Atragerea la răspunderea subsidiară prevăzută de art. 248 Lege insolvabilității este una din formele răspunderii civile delictuale, cu particularitățile specifice legii insolvabilității.

Conform art. 1998 (1) Cod Civil, cel care acționează față de altul în mod ilicit, cu vinovăție este obligat să repare prejudiciul patrimonial, iar în cazurile prevăzute de lege și prejudiciul moral cauzat prin acțiune sau omisiune.

Din sensul normei de drept citate rezultă că pentru atragerea la răspunderea subsidiară a organelor de conducere ale debitorului urmează a fi întrunite toate elementele răspunderii delictuale, cum ar fi: fapta ilicită, vinovăția, prejudiciu cauzat în legătură cu comiterea faptei ilicite și legătura cauzală între prejudiciu și fapta ilicită pretinsă a fi săvîrșită.

Concomitent, pe lîngă elementele răspunderii delictuale prevăzute de Codul civil, deponentul cereri de atragere la răspundere subsidiară urmează să demonstreze că fapta ilicită prevăzută de art. 248 a cauzat insolvabilitatea întreprinderii.

Referitor la nedepunerea cererii introductive.

Conform art. 248 alin. (1) lit. h) Legea insolvabilității, nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14 constituie temei de atragere la răspundere subsidiară.

Conform art.10 Legea insolvabilității, 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.

Conform art.14 alin.(1) și (3) Legea insolvabilității, 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.(3) Debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai tîrziu de expirarea a 30 de zile calendaristice din data survenirii temeiurilor indicate în prezentul articol la alin.(2) şi la art.10 alin.(2).

Prin procesul verbal de contravenție nr. 152777 din 12.02.2019 s-a constatat fapta ilicită de nedepunere a cererii introductive privind intentarea procesului de insolvabilitate și vinovăția lui Moroz Victor în comiterea acestei fapte ilicite. Însă, deponentul cererii nu a motivat care este prejudiciul care este în legătură cauzală anume cu comiterea acestei fapte ilicite.

Totodată, Serviciul Fiscal de Stat calculînd că, administratorul statutar avea obligația de a depune cererea introductivă în termen de 30 zile din data de 04.07.2009, nu a demonstrat restul elementelor răspunderii delictuale în privința

acestui temei și anume, prejudiciul cauzat prin încălcarea acestei fapte ilicite, vinovăția și legătura cauzală dintre fapta ilicită și prejudiciu.

Astfel, Serviciul Fiscal de Stat nu a argumentat cu cît au crescut creanțele de la această dată, ori care datorii puteau fi evitate prin depunerea cererii introductive în termen.

Or, legiuitorul a prevăzut că, doar prejudiciul aflat în legătură cauzală cu nedepunerea cererii poate fi pus în sarcina organelor de conducere a întreprinderii.

Prin urmare, pentru fapta ilicită prevăzută de art. 248 lit. h) din Legea insolvabilității nu sunt întrunite toate elementele răspunderii delictuale, și anume prejudiciu și legătura cauzală dintre faptă ilicită și prejudiciu.

Referitor la temeiul de atragere la răspundere subsidiară prevăzut de art.248 lit. e) Legea insolvabilității, instanța concluzionează că deponentul cererii la fel nu a demonstrat care este prejudiciul suportat în legătură cu neținerea contabilității care este în legătură cauzală anume cu această încălcare.

Or, nu au fost prezentate probe ce ar demonstra că pentru neținerea contabilității debitorului S.C. „Simol Grup" S.R.L. i-a fost aplicată amendă prin decizia Serviciului Fiscal de Stat, care s-a validat cu această sumă în procesul de insolvabilitate.

Prin actul de control al Serviciului Fiscal de Stat nr. 5-635847 din 14.04.2009 s-a constatat doar că de către debitorul S.C. „Simol Grup" S.R.L. nu au fost achitate impozitele.

Mai mult ca atît, organelor de conducere li se impută acțiuni care au fost constatate prin Decizia nr. 408 din 04.05.2009 și prin actul de control fiscal nr. 5-635847 din 14.04.2009, adică cu 15 ani anterior.

Pe cînd conform art. 247 alin. (2) din Legea insolvabilității, răspund subsidiar cu bunuri proprii membrii organelor de conducere care au deținut funcția de conducere prevăzută la art. 247 alin. (1) din Legea insolvabilității, pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului de insolvabilitate.

Reieșind din cele expuse mai sus, și având în vedere faptul că Serviciul Fiscal de Stat depunând cererea de atragere la răspundere subsidiară nu a probat toate elementele răspunderii delictuale pentru temeiurile de atragere la răspundere subsidiară invocate, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia de a respinge cererea de chemare în judecată.

în conformitate cu prevederile art.248 alin.(1) lit.e) și h) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012 şi art.118 alin.(1), art. 238-241 CPC, instanţa de judecată

h o t ă r ă ş t e :

Se respinge cererea de chemare în judecată depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrului organului de conducere a debitorului ”Simol Grup” SRL în persoana administratorului Moroz Victor.

Hotărîrea este definitivă şi executorie din momentul pronunţării însă poate fi contestată cu apel la Curtea de Apel Chișinău în termen de 15 zile din momentul pronunțării prin intermediul Judecătoriei Chișinău, sediul Central.

Preşedinte de şedinţă,
judecător Natalia Iordachi