Dosarul nr. 2i-599-2/2021

H O T Ă R Â R E
În numele legii

15 octombrie 2024 mun. Chişinău

Judecătoria Chişinău (sediul Central)

Instanţa compusă din:
Preşedintele şedinţei, judecătorul Veaceslav Nicula
grefier Maria Gurduza-Negruța

examinând în ședință publică cererea lichidatorului debitorului „LUX GARANT ASIG" S.R.L. Muntean Oleg înaintată împotriva administratorului statutar al debitorului „LUX GARANT ASIG" S.R.L. Banari Maria privind tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului,

c o n s t a t ă :

La data de 20.10.2021, C.A. „ASTERA GRUP" S.A. s-a adresat în instanța de judecată în ordine de insolvabilitate cu cerere introductivă privind declararea debitorului „LUX GARANT ASIG" S.R.L. în stare de insolvabilitate şi intentarea procesului de insolvabilitate față de acest debitor, din motivul incapacității de plată a acestuia, cu desemnarea în calitate de administrator al insolvabilității/lichidator al debitorului „LUX GARANT ASIG" S.R.L. – administratorul autorizat Muntean Oleg, deținătorul autorizației nr. 30 din 14.01.2015.

La data de 20.10.2021, cererea a fost distribuită judecătorului Judecătoriei Chișinău (sediul Central), Veaceslav Nicula, iar prin încheierea din 25.10.2021, cererea introductivă a fost admisă spre examinare.

Prin hotărârea Judecătoriei Chişinău (sediul Central) din 30.11.2022, a fost admisă cererea introductivă a creditorului C.A. „ASTERA GRUP" S.A. privind declararea insolvabilității debitorului „LUX GARANT ASIG" S.R.L. și s-a dispus inițierea procedurii simplificate a falimentului cu dizolvarea debitorului, cu desemnarea în calitate de lichidator al „LUX GARANT ASIG" S.R.L. – administratorul autorizat, Muntean Oleg, deținătorul autorizației nr. 30 din 14.01.2015.

La data de 24.11.2023, lichidatorul „LUX GARANT ASIG" S.R.L. – Muntean Oleg, a înaintat cerere privind atragerea la răspundere subsidiară a administratorului statutar şi unicului asociat „LUX GARANT ASIG" S.R.L. – Banari Maria şi încasarea sumei de 199042,03 lei.

În motivarea cererii a invocat că, prin hotărârea Judecătoriei Chisinău (sediul Central), nr. 2i-599/2021 din 30.11.2022, a fost admisă cererea introductivă privind declararea insolvabilităţii „LUX GARANT ASIG" S.R.L. şi dispunerea iniţierii procedurii simplificate a falimentului.

Conform tabelului definitiv consolidat al creanţelor la debitorul „LUX GARANT ASIG" S.R.L., la moment suma creanţelor validate constituie 199042,03 lei.

În urma notificărilor autorităţilor deţinătoare de registre, nu s-au depistat înregistrate bunuri după debitor. Fapt confirmat şi prin răspunsurile furnizate de Agenţia Servicii Publice,

Departamentul Cadastru şi Departamentul înmatriculare a mijloacelor de transport și calificare a conducătorilor auto.

Astfel, în masa debitoare a „LUX GARANT ASIG” S.R.L. lipsesc careva bunuri, respectiv, creanţele creditorilor validaţi nu pot fi acoperite decât prin atragerea la răspundere a persoanelor indicate în art. 247 al Legii insolvabilităţii.

Potrivit, informaţiei Agenţiei Servicii Publice, Departamentul înregistrare şi licenţiere a unităţilor de drept, în calitate de administrator statutar al debitorului „LUX GARANT ASIG” S.R.L., figurează Banari Maria.

În argumentarea faptelor ilicite enumerate de lege a menționat următoarele:

Potrivit art. 8 alin. (2) lit. c) Cod Fiscal, contribuabilul este obligat să ţină evidenţa contabilă conform formelor şi modului stabilit de legislaţie, să întocmească şi să prezinte organului fiscal şi serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislaţie.

Totodată, art. 18, alin. (2) lit. a) din Legea contabilităţii şi raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, stabileşte că, răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine: conducătorului, administratorului - pentru entităţile indicate la art. 2 lit. a), c) şi d) (iar art. 2 lit. a) - persoanelor juridice care desfăşoară activitate de întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare). Şi alin. (5) stipulează că, entitatea este în drept să instituie o subdiviziune (serviciu) de contabilitate.

Astfel, răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine conducătorului entităţii, persoană care, conform alin. (3) este obligat:

Să asigure organizarea şi ţinerea contabilităţii în mod continuu din data înregistrării de stat a entităţii pînă la data lichidării acesteia;

Să asigure elaborarea, aprobarea şi aplicarea politicilor contabile în conformitate cu standardele de contabilitate şi alte acte normative elaborate în conformitate cu art. 8 alin. (1) lit. b);

Să asigure elaborarea şi aprobarea: planului de conturi contabile de lucru al entităţii, după caz; procedeelor interne privind contabilitatea de gestiune; formularelor documentelor primare şi a registrelor contabile; regulilor privind circulaţia documentelor şi tehnologia de prelucrare a informaţiei contabile;

Să asigure întocmirea completă şi corectă, precum şi integritatea şi păstrarea documentelor contabile;

Să organizeze sistemul de control intern;

Să asigure documentarea faptelor economice şi reflectarea acestuia în contabilitate;

Să asigure respectarea actelor normative prevăzute la art. 8 alin. (1);

Să asigure întocmirea, prezentarea şi publicarea, după caz, a situaţiilor financiare în conformitate cu prezenta lege, standardele de contabilitate şi alte acte normative prevăzute la art. 8 alin. (1).

A indicat că, până la ziua de azi, contrar prevederilor legislaţiei citate supra precum și a notificărilor administratorului/lichidatorului desemnat, organul executiv al debitorului în persoana directorului Banari Maria, premeditat s-a eschivat de la îndeplinirea obligaţiilor sale de predare a actelor aferente activităţii „LUX GARANT ASIG” S.R.L., documentele de constituire şi datele de evidenţă contabilă pentru anii 2019-2022.

Conform informaţiilor obţinute în perioada provizorie, cât şi în perioada de lichidare, ultimele operaţiuni bancare efectuate de debitor de la conturile bancare au avut loc la 16.02.2021 şi 28.06.2021 (conform extraselor prezentate de B.C. „Moldinconbank” S.A.).

Incapacitatea de plată este, de regulă, prezumată în cazul în care debitorul a încetat să efectueze plăţi.

Nemijlocit, cu referire la culpa lui Banari Maria a menționat că, art. 20 alin. (3) din CC RM, stipulează că, fapta este săvârşită din imprudenţă (din culpă) dacă persoana care a săvârşit-o fie îşi dădea seama de caracterul prejudiciabil al acţiunii sau inacţiunii sale, a prevăzut urmările ei prejudiciabile, dar a considerat în mod uşuratic că ele pot fi evitate, fie nu îşi dădea seama de caracterul prejudiciabil al acţiunii sau inacţiunii sale, nu a prevăzut posibilitatea survenirii urmărilor ei prejudiciabile, deşi trebuia şi putea să le prevadă.

Din definiţia precitată a indicat că, administratorul debitorului - Banari Maria, avea capacitate deplină de exerciţiu, nefiind cumva afectată capacitatea sa de înţelegere a acţiunilor/inacţiunilor sale.

Deci, reieşind din prevederile legale menţionate, administratorul societăţii cu răspundere limitată „LUX GARANT ASIG" S.R.L., Banari Maria este pasibil atragerii la răspundere subsidiară şi urmează a i se impune suma ce constituie creanţe nestinse ale creditorilor împotriva patrimoniului debitorului în cadrul procesului de insolvabilitate.

Solicită atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului „LUX GARANT ASIG" S.R.L., a administratorului debitorului - Banari Maria, cu încasarea în mod solidar din contul acestuia a sumei de 199042,03 lei în contul masei debitoare „LUX GARANT ASIG" S.R.L.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău (sediul Central) din 01.12.2023, s-a primit spre examinare cauza la cererea de chemare în judecată înaintată de lichidatorul „LUX GARANT ASIG" S.R.L. – Muntean Oleg împotriva lui Banari Maria privind atragerea la răspundere subsidiară.

Reprezentantul lichidatorului „LUX GARANT ASIG" S.R.L., Muntean Oleg – Botnari Natalia, în cadrul ședinței de judecată a susținut pe deplin motivele de fapt și de drept indicate în cererea înainatată, solicitînd a fi admisă în sensul declarat. Totodată ultima a prezentat pledoariile în formă scrisă vis-a-vis de cererea de chemare în judecată.

Lichidatorul „LUX GARANT ASIG" S.R.L. – Muntean Oleg, în cadrul ședinței de judecată nu s-a prezentat, fiind înștiințat în mod legal despre data, locul și ora ședinței de judecată. Totodată, ultimul este reprezentat prin procură de către Botnari Natalia.

Pîrîtul – administratorul statutar și unicului asociat al „LUX GARANT ASIG" S.R.L. – Banari Maria, în cadrul ședinței de judecată nu s-au prezentat, fiind citat în mod legal despre data, locul și ora ședinței de judecată, copia acțiunii și încheierea de primire în procedură fiind recepționată la data de 07.02.2024. Astfel instanța a dispus examinarea cauzei în absența pârâtei. /f.d.56/

Studiind materialele dosarului şi probele administrate prin prisma argumentelor expuse în cerere, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia că cererea lichidatorului „LUX GARANT ASIG" S.R.L. – Muntean Oleg privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului este întemeiată în parte și urmează a fi admisă parțial, din următoarele considerente.

Potrivit prevederilor art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității, dacă în cadrul procesului sunt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariţia stării de insolvabilitate a debitorului, la cererea administratorului insolvabilităţii/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:

a) folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal;

b) desfăşurarea unei activităţi 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 preţuri exagerate;

e) ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire;

f) dispunerea continuării unei activităţi a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată;

g) dispunerea, în luna precedentă încetării plăţilor, de a se plăti cu preferinţă unui creditor în dauna celorlalţi creditori;

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

i) comiterea altor acţiuni care au adus daune proprietăţii debitorului.

(4) În caz de pluralitate, răspunderea persoanelor prevăzute la alin. (1) este solidară, cu condiţia ca apariţia stării de insolvabilitate să fie actuală sau anterioară perioadei în care şi-au exercitat mandatul ori au deţinut poziţia ce ar fi putut cauza insolvabilitatea debitorului. Persoanele în cauză se pot apăra de solidaritate dacă, în organele colegiale de conducere ale debitorului, s-au opus actelor sau faptelor care au cauzat insolvabilitatea sau dacă au lipsit de la luarea deciziilor care au cauzat insolvabilitatea şi au făcut să se consemneze, ulterior luării deciziei, opoziţia lor la aceste decizii.

(5) Măsura prevăzută la alin. (1) se prescrie în termen de 3 ani de la data la care a fost cunoscută sau trebuia să fie cunoscută persoana care a cauzat starea de insolvabilitate, dar nu mai devreme de 2 ani de la data hotărârii de intentare a procedurii de insolvabilitate.

(6) În toate cazurile, asupra acţiunii prevăzute la alin. (1), instanţa de insolvabilitate se pronunţă prin hotărâre, care poate fi contestată cu recurs de persoanele vizate în ea.

În conformitate cu art. 247 alin. (1) din Legea insolvabilității, în sensul prezentei legi, membri ai organelor de conducere ale debitorului pot fi: debitorul persoană fizică ce desfăşoară activitate individuală de întreprinzător, fondatorul întreprinderii individuale sau al gospodăriei țărănești (de fermier), administratorii societăților comerciale, administratorii societăților 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.

Astfel, la judecarea cauzelor ce ţin de intentarea procesului de insolvabilitate, legea care stabileşte obligaţiile asociatului (fondatorului) este Legea insolvabilităţii, care conform art. 1 alin. (2), este aplicabilă persoanelor juridice, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare, întreprinzătorilor individuali, inclusiv titularilor de patentă de întreprinzător, societăţilor de asigurări, fondurilor de investiţii, companiilor fiduciare, organizaţiilor necomerciale, înregistrate în Republica Moldova în modul stabilit.

Conform art. 15 alin. (1) din Legea insolvabilității, în cazul insolvabilității debitorului din culpa fondatorilor (membrilor) lui, a membrilor organului executiv sau a unor alte persoane care au dreptul de a da indicaţii obligatorii pentru debitor ori care pot influența în alt mod acțiunile

debitorului (insolvabilitate intenționată), aceştia poartă răspundere subsidiară solidară faţă de creditori în măsura în care bunurile debitorului sunt insuficiente pentru executarea creanțelor creditorilor.

Prin urmare, din analiza prevederilor art. 15 și 248 din Legea insolvabilităţii, reiese că, în dependență de motivele apariției stării de insolvabilitate a debitorului, fondatorul (asociatul), deși nu este expres menționat la art. 247, va purta răspundere subsidiară solidară faţă de creditori sau la cererea administratorului insolvabilității/lichidatorului, instanța de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de asociat (fondator).

Potrivit, informației eliberate de către Agenția Servicii Publice – Departamentul înregistrare și licențiere a unităților de drept, în calitate de administrator statutar și unic asociat al „LUX GARANT ASIG" S.R.L., c.f. 1015600039029, figurează: Banari Maria.

Astfel, deținerea de către Banari Maria a calității de conducător al debitorului în ultimele 24 de luni anterioare intentării procesului, se asimilează persoanelor pasibile atragerii la răspundere subsidiară.

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.

Deoarece cererile de atragere la răspundere subsidiară se examinează în procedură contencioasă, la examinarea acestora se aplică prevederile art. 118 alin. (1) Cod de procedură civilă, care prevede că fiecare parte trebuie să dovedească circumstanțele pe care le invocă drept temei al pretențiilor și obiecțiilor sale dacă legea nu dispune altfel.

După cum rezultă din cerințele înaintate, lichidatorul invocă două temeiuri de apariție a premiselor de antrenare a răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere a debitorului: lit. e) și h) alin. (1) art. 248 din Legea insolvabilității și anume: e) ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire; h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

În continuare, urmează a fi oglindită legătura de cauzalitate între acțiunile membrilor organelor de conducere, ori a altor persoane și starea de insolvabilitate a debitorului, în sensul că insolvabilitatea se datorează anume acțiunilor acestora și nu altor circumstanțe, precum și vinovăția 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. Or, se repară numai prejudiciul care este consecința directă a faptei ilicite și nu altul, adică, prejudiciul efectiv demonstrat, condiție stipulată și în art. 1998 alin. (2) Cod civil, care prevede că, prejudiciul cauzat prin fapte ilicite sau fără vinovăție 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 condițiile cum ar fi: fapta prejudiciabilă, prejudiciul - sub forma unei părți a pasivului patrimonial al debitorului insolvabil, legătura de cauzalitate dintre faptă și pasiv, vinovăția - sub forma intenției sau culpei și toate acestea în cumul au creat starea de insolvabilitate a debitorului.

Instanța reține că, reclamantul a invocat că pretinsul prejudiciu cauzat de Banari Maria, administrator statutar al debitorului „LUX GARANT ASIG" S.R.L., este în sumă totală a creanțelor validate în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de debitor și anume suma 199042,03 lei.

Deci, la înaintarea cererii de chemare în judecată lichidatorul urma să prezinte și să probeze care acțiuni prejudiciabile ale lui Banari Maria, administrator statutar și unic asociat al

„LUX GARANT ASIG” S.R.L., care au dus la apariția stării de insolvabilitate a debitorului și când au fost săvârșite aceste acțiuni.

În continuare, instanța de insolvabilitate constată că, temei pentru atragerea la răspundere subsidiară a fostului administrator şi unic asociat al „LUX GARANT ASIG” S.R.L. – Banari Maria care a fost invocat de către lichidator este art. 248 alin. (1) lit. e) – ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire.

Instanţa de insolvabilitate menţionează că, drept dovadă a ţinerii contabilităţii contrar prevederilor legale o constituie faptul că potrivit actului Serviciului Fiscal de Stat, nr. 5-724126 din 06.01.2022, de estimare a obligațiilor fiscale prin metode și din surse indirecte pentru perioada 01.01.2018-30.11.2022, s-au estimat obligații fiscale la capitolul impozitului pe venitul din activitatea operațională în sumă de 22768 lei.

În rezultatul controlului efectuat la „LUX GARANT ASIG” S.R.L. privind estimarea obligaţiilor fiscale prin metode şi din surse indirecte pentru perioadele fiscale L/01/2018-L/11/2022, în temeiul prevederilor art. 189 alin. (2), art. 225 din Codul fiscal, s-a stabilit:

- Neprezentarea la prima cerere, a documentelor de evidenţă, dărilor de seamă fiscale şi altor documente şi informaţii privind desfăşurarea activităţii de întreprinzător, necesare pentru efectuarea controlului fiscal;

- Lipsa totală a contabilităţii pentru perioada 01.01.2018 - 30.11.2022, ceea ce a făcut imposibilă efectuarea controlului fiscal prin metoda verificării totale;

- Diminuarea impozitului pe venitul din activitatea operaţională în sumă de 22768 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: A/2018 în suma de 10985 lei, A/2019 - 9103 lei şi A/2020 - 2680 lei;

- Nerespectarea modului de întocmire al dărilor de seamă privind impozitul pe venitul din activitatea operaţională (IVAO15/SIMM20) pentru perioadele fiscale A/2018-A/2020, fapte care au generat apariţia obligaţiilor suplimentare faţă de buget;

- Neplata în termenii stabiliţi a impozitului pe venitul din activitatea operaţională în rate pentru T/01/2018-T/04/2018, T/01/2019-T/02/2019, T/01/2020;

- Existenţa supraplăţilor în sumă totală de 366,29 lei, inclusiv la capitolile: 111110 - 1,22 lei, 111240 - 284,88 lei, 114412- 80,19 lei, care nu pot fi confirmate prin control şi care urmează a fi reflectate spre calcul.

Așadar, prin neprezentarea documentelor de evidenţă, dărilor de seamă fiscale şi altor documente şi informaţii privind desfăşurarea activităţii de întreprinzător, lipsa totală a contabilităţii pentru perioada 01.01.2018 - 30.11.2022, diminuarea impozitului pe venitul din activitatea operaţională, nerespectarea modului de întocmire al dărilor de seamă privind impozitul pe venitul din activitatea operaţională (IVAO15/SIMM20) pentru perioadele fiscale A/2018-A/2020, neplata în termenii stabiliţi a impozitului pe venitul din activitatea operaţională în rate pentru T/01/2018-T/04/2018, T/01/2019-T/02/2019, T/01/2020, se concluzionează că membrul organului de conducere a avut ca scop principal sustragerea de la plata unor sume datorate bugetului de stat în interesul personal.

Astfel, se atestă că, prin ţinerea unei contabilităţi contrare prevederilor legii, de către conducătorul debitorului au fost încălcate reglementările imperative ale Legii contabilităţii, indiferent dacă acestea reprezintă infracţiuni, contravenţii sau simple delicte civile.

Prin urmare, instanța constatată că la debitor lipsea controlul intern adecvat, menirea căruia este de a asigura respectarea strictă a cerinţelor politicii conducerii, integritatea activelor,

prevenirea şi descoperirea cauzelor de fraudă şi eroare, exactitatea şi plenitudinea înregistrărilor contabile, achitarea în termen a tuturor datoriilor şi restanţelor.

Potrivit art. 13 alin. (1) lit. a) din Legea contabilității nr. 113 din 27.04.2007, răspunderea pentru ținerea contabilității și raportarea financiară revine conducerii (organului executiv) – în entitatea cu răspundere limitată.

Conform art. 43 din Legea contabilității nr. 113 din 27.04.2007, (1) entitatea este obligată să păstreze pe suport de hârtie sau în formă electronică documentele contabile care includ: documentele primare, registrele contabile, situaţiile financiare şi alte documente aferente organizării şi ţinerii contabilităţii (denumite în cele ce urmează documente contabile). (2) Documentele contabile vor fi sistematizate şi păstrate în termenele şi conform regulilor prevăzute de Organul de Stat pentru Supravegherea şi Administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova.

Prin prisma art. 17 alin. (1) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, entitatea este obligată să păstreze documentele contabile care cuprind documentele primare, registrele contabile, situaţiile financiare şi alte documente aferente organizării şi ţinerii contabilităţii. Documentele contabile sînt sistematizate şi păstrate conform regulilor şi termenelor stabilite de Organul de stat pentru supravegherea şi administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova.

Din textul art. 44 Legea contabilității nr. 113 din 27.04.2007, persoanele vinovate de încălcarea prezentei legi, care se eschivează de la ţinerea contabilităţii, aplică incorect standardele de contabilitate, precum şi cele care falsifică premeditat documentele primare, registrele contabile, situaţiile financiare şi rapoartelor anuale, sînt trase la răspundere disciplinară, materială, administrativă sau penală, după caz, conform legislaţiei.

Conform art. 34 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, entităţile şi persoanele care încalcă prevederile prezentei legi poartă răspundere disciplinară, civilă, contravenţională şi/sau penală, conform legislaţiei în vigoare.

În conformitate cu prevederile art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, contribuabilul este obligat să ţină contabilitatea conform formelor şi modului stabilit de legislaţie, să întocmească şi să prezinte Serviciului Fiscal de Stat şi serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale dările de seamă fiscale şi informaţiile prevăzute de legislaţie, să asigure integritatea documentelor de evidenţă în conformitate cu cerinţele legislaţiei, să efectueze încasările băneşti în numerar prin intermediul echipamentelor de casă şi de control, respectînd reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor băneşti în numerar fără aplicarea echipamentelor de casă şi de control.

Potrivit art. 27 alin. (3) din Legea insolvabilității, debitorul are obligaţia de a transmite administratorului provizoriu, în cel mult 3 zile lucrătoare de la cerere, informaţiile solicitate de acesta, apreciate ca fiind necesare, cu privire la activitatea şi la patrimoniul său, precum şi documentele activităţii economice şi documentele de evidenţă contabilă, care vor fi reţinute de administratorul provizoriu spre documentare.

Alin. (4) al aceluiași articol prevede că, în cazul în care informaţiile şi documentele prevăzute la alin. (3) nu sînt prezentate de către membrii organelor de conducere ale debitorului, aceştia vor fi traşi la răspundere patrimonială subsidiară şi/sau penală, sau contravenţională, în modul stabilit de lege, iar administratorul provizoriu desemnat va reconstitui, în măsura posibilităţilor, informaţiile şi/sau documentele, cheltuielile urmînd a fi încasate din contul persoanelor culpabile.

Conform prevederilor art. 45 din Legea privind societăţile cu răspundere limitată nr. 135/14.06.2007, (1) asociatul este obligat: a) să verse aportul la capitalul social în mărimea, în modul şi în termenele stabilite în actul de constituire; b) să nu divulge informaţia confidenţială a societăţii; c) să comunice imediat societăţii despre schimbarea domiciliului sau a sediului, a numelui sau a denumirii, altă informaţie necesară exercitării drepturilor şi îndeplinirii obligaţiilor de către societate şi asociatul ei. (2) Asociatul are şi alte obligaţii stabilite de lege şi de actul de constituire.

Potrivit art. 46 din Legea privind societăţile cu răspundere limitată, (1) asociatul poate fi urmărit pe cale judiciară de către societate, în limita aportului nevărsat. (2) Asociatul răspunde faţă de societate pentru prejudiciile cauzate acesteia prin întârzierea vărsării aportului, precum şi prin neexecutarea obligaţiilor stabilite prin actul de constituire şi prezenta lege.

Conform prevederilor art. 48 alin. (1) al aceleași legi, organul suprem al societăţii este adunarea generală a asociaţilor. Asociaţii pot fi convocaţi în adunări generale ordinare şi extraordinare.

Iar, conform art. 49 alin. (1) lit. g), de competenţa exclusivă a adunării generale a asociaţilor ţine aprobarea bilanţului contabil anual.

Alin. (2) al aceluiași articol prevede că, dacă actul de constituire nu prevede altfel, de competenţa adunării generale a asociaţilor ţin: a) desemnarea şi eliberarea înainte de termen a administratorului; b) aprobarea dării de seamă anuale şi evaluarea activităţii administratorului; c) urmărirea pe cale judiciară a administratorului pentru prejudiciile cauzate societăţii; d) aprobarea mărimii şi modului de achitare a remuneraţiei administratorului; e) aprobarea planului de afaceri al societăţii; f) aprobarea regulamentelor interne ale societăţii; f[1]) aprobarea încheierii actelor juridice şi altor operaţiuni dintre administrator sau o persoană afiliată administratorului, pe de o parte, şi societate, pe de altă parte; g) adoptarea altor hotărîri atribuite de lege sau de actul de constituire în competenţa adunării generale a asociaţilor.

Conform art. 50 din Legea privind societăţile cu răspundere limitată, (1) asociaţii se convoacă de către administrator în adunări generale ordinare cel puţin o dată pe an. (2) Data şi locul desfăşurării adunării generale ordinare a asociaţilor se stabilesc de către administrator, dar aceasta poate avea loc nu mai devreme de 30 de zile şi nu mai târziu de 90 de zile de la încheierea exerciţiului financiar. Neconvocarea adunării generale ordinare a asociaţilor în termenul stabilit constituie temei pentru eliberarea înainte de termen a administratorului.

Potrivit art. 51 al aceleași legi, (1) asociaţii se convoacă în adunări generale extraordinare în cazurile determinate de actul de constituire ori atunci când o cer interesele societăţii sau ale asociaţilor. (2) Adunarea generală extraordinară se convoacă de către consiliul societăţii sau de către administrator din proprie iniţiativă, precum şi la cererea scrisă a unuia ori mai multor asociaţi, care deţin cel puţin 10% din voturi, ori a cenzorului. (3) În cazul în care convocarea adunării generale extraordinare este cerută de către asociaţi sau de către cenzorul societăţii, administratorul este obligat, în decurs de 5 zile de la data depunerii cererii, să decidă convocarea adunării sau respingerea cererii. Cererea de convocare a adunării generale extraordinare poate fi respinsă dacă: a) a fost depusă de o persoană fără drept de solicitare a convocării adunării generale; sau b) nici o chestiune inclusă în ordinea de zi, propusă de solicitanţii convocării, nu ţine de competenţa adunării generale a asociaţilor. (4) Adunarea generală extraordinară a asociaţilor se ţine în termen de cel mult 30 de zile de la data depunerii cererii. (5) Dacă administratorul nu convoacă adunarea generală extraordinară a asociaţilor în termenul stabilit la alin. (4) sau respinge neîntemeiat cererea de convocare, adunarea poate fi convocată de către solicitanţii acesteia.

Iar, art. 56 alin. (3) din legea precitată, stipulează că adunarea generală a asociaţilor este deliberativă dacă numărul de voturi reprezentat este suficient pentru adoptarea a cel puţin unei chestiuni incluse în ordinea de zi.

La fel, potrivit prevederilor art. 62 alin. (1) din Legea privind societăţile cu răspundere limitată, asociatul unic are drepturile şi obligaţiile ce revin, conform prezentei legi, adunării generale a asociaţilor.

Din conținutul art. 72 din Legea privind societăţile cu răspundere limitată, (1) administratorul este obligat să gestioneze societatea astfel încît scopurile, pentru care aceasta a fost constituită, să fie realizate cît mai eficient. (2) Administratorul este obligat să execute hotărîrile adunării generale a asociaţilor şi ale consiliului societăţii. (3) Administratorul este obligat să ia parte la adunările generale ale asociaţilor şi la şedinţele consiliului societăţii. (4) Administratorul asigură ţinerea contabilităţii societăţii, precum şi a registrelor societăţii prevăzute de lege şi de statut şi informează asociaţii cu privire la starea de lucruri şi la gestiunea societăţii. (5) În exercitarea atribuţiilor sale, administratorul va da dovadă de diligenţă şi loialitate. (6) Administratorul este obligat să convoace adunarea generală a asociaţilor dacă valoarea activelor nete ale societăţii a devenit mai mică decît capitalul ei social. (7) 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.

Din sensul art. 73 din Legea privind societăţile cu răspundere limitată, (1) administratorul este obligat faţă de societate să respecte limitele împuternicirilor stabilite în statut ori, dacă acesta nu prevede altfel, de către adunarea generală a asociaţilor. (2) Dacă administratorul a încălcat restricţiile stabilite la alin.(1), societatea sau orice asociat poate cere, în numele societăţii, repararea prejudiciilor cauzate acesteia.

Astfel, analizând circumstanțele speței prin prisma normelor legale evocate supra și care reflectă drepturile și obligațiile membrilor organelor de conducere ale debitorului, instanța conchide că Banari Maria, în calitatea lor de administrator statutar și unic asocait, avea obligația să supravegheze și să intervină în activitatea întreprinderii fondate.

Deci, este evident, că administratorul și unicul asociat Banari Maria, nu a respectat obligaţiile care îi revin în conformitate cu legislaţia în vigoare, ceea ce a dus la încălcarea de către debitorul „LUX GARANT ASIG” S.R.L. a normelor imperative stabilite de Legea contabilităţii şi ca urmare, a dus la prejudicierea intereselor creditorului.

În speță, debitorul, prin organele sale de conducere, a ţinut evidenţa contabilă contrar prevederilor legale, acumulând restanțe la Bugetul Public Naţional, în mărime totală de 88126 lei, cât și acumulând restanțe față de creditorul C.A. „ASTERA GRUP” S.A. în mărime totală de 110916,03 lei. În total suma de 199042,03 lei.

Or, analizând textul art. 13 a Legii contabilității, rezultă că, pârâtul Banari Maria răspunde pentru ţinerea contabilităţii întreprinderii.

Potrivit art. 231 alin. (1) Cod fiscal, în sensul prezentului cod, tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală înseamnă aplicarea de către Serviciul Fiscal de Stat, în condiţiile prevăzute de legislaţia fiscală, a unor sancţiuni faţă de persoanele care au săvîrşit încălcări fiscale.

Conform art. 232 Cod fiscal, este tras la răspundere pentru încălcare fiscală: a) contribuabilul persoană juridică a cărui persoană cu funcţie de răspundere a săvîrşit o încălcare fiscală.

Din sensul art. 233 alin. (3) Cod fiscal, tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală a contribuabililor specificaţi la art. 232 nu eliberează persoanele cu funcţie de răspundere ale acestora, dacă există temeiurile respective, de răspundere administrativă, penală sau de altă răspundere prevăzută de legislaţie.

Prin urmare, reieşind din normele citate supra, se conchide cu certitudine că încălcarea fiscală a contribuabilului este săvârşită de către pîrîtul Banari Maria şi vinovăţia atribuindu-i-se în exclusivitate acesteia.

Or, după cum se constată și din materialele cauzei, a fost emis actul de control nr. 5-724126 din 06.01.2022, de estimare a obligațiilor fiscale prin metode și din surse indirecte pentru perioada 01.01.2018-30.11.2022, potrivit căruia s-au estimat obligații fiscale la capitolul impozitului pe venitul din activitatea operațională în sumă de 22768 lei, cât și cererea introductivă/de admitere a creanţelor înaintată de către C.A. „ASTERA GRUP" S.A., prin care s-a solicitat validarea creanțelor în sumă totală de 110916,03 lei.

Prin urmare, au fost constatate următoarele încălcări ale legislaţiei: neprezentarea documentelor de evidenţă, dărilor de seamă fiscale şi altor documente şi informaţii privind desfăşurarea activităţii de întreprinzător, lipsa totală a contabilităţii pentru perioada 01.01.2018 - 30.11.2022, diminuarea impozitului pe venitul din activitatea operaţională, nerespectarea modului de întocmire al dărilor de seamă privind impozitul pe venitul din activitatea operaţională (IVAO15/SIMM20) pentru perioadele fiscale A/2018-A/2020, neplata în termenii stabiliţi a impozitului pe venitul din activitatea operaţională în rate pentru T/01/2018-T/04/2018, T/01/2019-T/02/2019, T/01/2020. Totodată, „LUX GARANT ASIG" S.R.L. prin intermediul administratorului statutar și unicului asociat – Banari Maria nu și-a onorat obligațiilor contractuale față de creditorul C.A. „ASTERA GRUP" S.A.

Drept consecință, ținerea unei contabilităţi contrare prevederilor legale a condus, într-o oarecare măsură, la insolvabilitatea debitorului, deoarece încălcarea legislaţiei implică calcularea plăţilor şi respectiv aplicarea sancţiunilor, sancţiuni care trebuie să le suporte întreprinderea insolvabilă. Respectiv, ținerea unei contabilităţi contrare prevederilor legale, a generat calcularea plăţilor şi respectiv a sancţiunilor pentru neachitarea acestora, ceea ce a mărit sarcina contribuabilului, prin urmare, a accentuat imposibilitatea onorării obligațiilor de plată a debitorului, fapt probat prin existența datoriilor la organul fiscal și față de creditorul C.A. „ASTERA GRUP" S.A.

Prin urmare, reieşind din normele citate supra, se conchide cu certitudine că încălcarea legislaţiei a contribuabilului este săvârşită de către pârâtul Banari Maria şi vinovăţia atribuindu-i-se în exclusivitate acesteia.

Mai mult ca atât, în cazul respectării condițiilor de ținere a contabilității conform normelor legale și prezentarea acesteia către administratorului provizoriu și respectiv către lichidator, după emiterea hotărârii de intentare a procesului de insolvabilitate, ar fi contribuit la stabilirea tabloului patrimonial al debitorului, precum și determinarea posibilităților de stingere a creanțelor față de creditori.

La caz acțiunile/inacțiunile respective ale membrilor organelor de conducere a întreprinderii, atrag răspunderea subsidiară a lui Banari Maria conform art. 248 alin. (1) lit. e) a Legii insolvabilității.

În continuare, instanța de insolvabilitate constată că, un alt temei pentru atragerea la răspundere subsidiară a fostului administrator și unic asociat al „LUX GARANT ASIG" S.R.L. – Banarri Maria care a fost invocat de către reclamant este nedepunerea cererii de intentare a

procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14, prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității.

Potrivit prevederilor art. 14 din Legea insolvabilității, (1) debitorul este obligat să depună cerere introductivă dacă există unul din temeiurile prevăzute la art. 10. (2) Debitorul este obligat să depună cerere introductivă şi în cazul în care: a) executarea integrală a creanțelor scadente ale unui sau ale mai multor creditori poate cauza imposibilitatea satisfacerii integrale la scadență a creanțelor celorlalți creditori. (3) 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) și la art. 10 alin. (2). (4) Dacă debitorul nu depune cerere introductivă în cazurile și în termenul prevăzut în prezentul articol, persoana care, în conformitate cu legislația în vigoare, are dreptul de a reprezenta debitorul, asociații cu răspundere nelimitată și lichidatorii debitorului răspund subsidiar în fața creditorilor pentru obligațiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin. (3). Aceste persoane sânt trase la răspundere contravențională în conformitate cu legea.

Astfel, prin prisma acestui articol, persoanele culpabile poartă răspundere subsidiară față de creditori pentru obligațiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin. (3). Deci pentru aplicarea corectă a prevederilor acestui articol este necesar de stabilit în primul rând, când a expirat termenul de depunere a cererii introductive, iar în al doilea rând care sunt obligațiile apărute după expirarea acestui termen. Mai este necesar de stabilit cine a fost obligat (și a fost în drept) să depună cererea introductivă.

Având în vedere cele relatate instanța reține că, potrivit informaţiilor obţinute în perioada provizorie, cât şi în perioada de lichidare, ultimele operaţiuni bancare efectuate de debitor de la conturile bancare au avut loc la 16.02.2021 şi 28.06.2021 (conform extraselor prezentate de B.C. „Moldinconbank" S.A.).

Respectiv, acesta era obligat în conformitate cu prevederile art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilităţii, în termen de 30 de zile de la data de 28.06.2021, adică din 28.07.2021, să depună în instanţa de insolvabilitate cererea introductivă privind intentarea procedurii de insolvabilitate faţă de sine, obligaţie neîndeplinită de către debitor în termenul respectiv.

Prin urmare, este evident că Banari Maria era obligată de a înainta cerere introductivă, atunci când s-a creat incapacitatea de plată.

Or, conform prevederilor art. 72 alin. (4), (5), (6) și (7) din Legea privind societăţile cu răspundere limitată nr. 135-XVI din 14.06.2007, (4) administratorul asigură ţinerea contabilităţii societăţii, precum şi a registrelor societăţii prevăzute de lege şi de statut şi informează asociaţii cu privire la starea de lucruri şi la gestiunea societăţii. (5) În exercitarea atribuţiilor sale, administratorul va da dovadă de diligenţă şi loialitate. (6) Administratorul este obligat să convoace adunarea generală a asociaţilor dacă valoarea activelor nete ale societăţii a devenit mai mică decît capitalul ei social. (7) 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 caz, C.A. „ASTERA GRUP" S.A. a depus în adresa instanţei de judecată cerere cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate faţă de „LUX GARANT ASIG" S.R.L., la data de 20.10.2021.

Ulterior, prin hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediul Central) din 30.11.2022, a fost constatată insolvabilitatea și a fost inițiată procedura simplificată a falimentului cu dizolvarea întreprinderii debitoare.

Astfel se concluzionează că, debitorul s-a aflat în incapacitate de plată începând cu data de 28.06.2021, respectiv era obligat în conformitate cu prevederile art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilităţii, în termen de 30 de zile să depună cerere intorductivă.

Or, nedepunerea cererii introductive de către organul de conducere a debitorului „LUX GARANT ASIG" S.R.L., a dus la acumularea suplimentară a majorărilor de întârziere.

Aşadar, este indubitabil faptul că, Banari Maria avea toate pârghiile pentru a preîntâmpina sau stopa la etapa inițială situația deplorabilă, prin aceasta, neadmițând prejudicierea creditorilor. În speță, materialele cauzei demonstrează că, conducătorul debitorului nu s-a folosit cu bună-credință de drepturile acordate de lege în acest sens.

Prin urmare, instanța constată cu certitudine că debitorul „LUX GARANT ASIG" S.R.L., prin organul suprem al societăţii în persoana administratorului și unicului asociat – Banari Maria, a avut un comportament pasiv, neglijându-și obligația de a interveni în cazul survenirii temeiului general de intentare a insolvabilității – incapacitatea de plată, ceea ce în sensul art. 2 din Legea insolvabilității, constituie situaţiea financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a îşi executa obligaţiile pecuniare scadente, incapacitatea de plată este, de regulă, prezumată în cazul în care debitorul a încetat să efectueze plăţi pe un termen ce depășește 60 zile.

Or, conform actului de control nr. 5-724126 din 06.01.2022 și cereri de admitere a creanțelor emise de către Serviciul Fiscal de Stat cît și a cererii introductivă/de admitere a creanţelor înaintată de către C.A. „ASTERA GRUP" S.A., se constată o serie de nerespectări a legislație.

Deci, datorită nerespectărilor de către administrator/asociat a obligaţiilor care îi revin de a monitoriza starea economico-financiară a întreprinderii, s-a ajuns la situaţia de insolvabilitate a „LUX GARANT ASIG" S.R.L., când masa debitoare este insuficientă de a acoperi creanţele creditorilor.

Astfel, în temeiul circumstanţelor expuse mai sus, precum şi a normelor de drept enunţate, membrii organelor de conducere a „LUX GARANT ASIG" S.R.L. poartă răspundere subsidiară şi solidară faţă de creditorii ale căror creanţe nu au fost stinse în măsură deplină în legătură cu nedepunerea cererii introductive cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate.

În cazul de faţă, administratorul/asociatul „LUX GARANT ASIG" S.R.L. în calitate de organ de conducere şi factor de decizie a debitorului, încă din data de 28.06.2021, în temeiul atribuţiilor ce îi revin conform legii, urma să cunoască situaţia economică şi juridică a întreprinderii şi faptul că „LUX GARANT ASIG" S.R.L. se află în incapacitate de plată şi să adopte deciziile corespunzătoare privind depunerea cererii introductive cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate faţă de sine.

Astfel, în cazul de faţă, legea care stabileşte obligaţiile asociatului (fondatorului)/ administratorului este Legea insolvabilităţii, care conform art. 1 alin. (2) este aplicabilă persoanelor juridice, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare, întreprinzătorilor individuali, inclusiv titularilor de patentă de întreprinzător, societăţilor de asigurări, fondurilor de investiţii, companiilor fiduciare, organizaţiilor necomerciale înregistrate în Republica Moldova în modul stabilit şi prevederile art. art. 46, 49 şi 50 din Legea privind societăţile cu răspundere limitată.

În condiţiile relatate mai sus, rezultă că administratorul statutar Banari Maria, tot ea și asociat unic, conștientizând cu certitudine sau urmând, conform legii, să cunoască despre starea economică a întreprinderii şi respectiv incapacitatea de plată a obligaţiilor faţă de creditori, contrar prevederilor legale invocate, deși a avut tot dreptul şi totodată obligaţia, nu a depus cererea introductivă în termenul de 30 de zile (stabilit de legislație) privind intentarea procesului

de insolvabilitate faţă de „LUX GARANT ASIG” S.R.L., prin ce se concretizează şi exitenţa temeiului privind atragerea la răspunderea subsidiară prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilităţii.

În acest context instanța reține că, la întreprinderea debitoare s-a constatat că lipsește un control intern adecvat, menirea căruia este de a asigura respectarea strictă a cerințelor politicii conducerii, integritatea activelor, prevenirea și descoperirea cauzelor de fraudă și eroare, exactitatea și plenitudinea înregistrărilor contabile, achitarea în termen a tuturor datoriilor și restanțelor față de creditori.

La fel instanța reține că, reieșind din actele prezentate la materialele cauzei s-au constatat o serie de abateri comise de debitor.

În circumstanțele enunțate supra, este evident că conducerea „LUX GARANT ASIG” S.R.L. și anume administratorul statutar/asociat – Banari Maria, nu a respectat obligațiile ce îi revin în conformitate cu Legea insolvabilității, Legea contabilității și Legea cu privire la societățile cu răspundere limitată, ceea ce a dus în cele din urmă, la prejudicierea intereselor atât ale întreprinderii, cât și ale creditorilor. Astfel, rezultă că s-au stabilit mai multe încălcări a legislației, ce au generat inevitabil o serie de consecințe la calcularea și apariția datoriilor față de creditori, precum și la apariția penalităților, dobînzilor de întîrziere, amenzilor, majorărilor de întârzieri și alte taxe calculate.

Cele enunțate supra dau temei de a concluziona că, acțiunile/inacțiunile membrului organelor de conducere al „LUX GARANT ASIG” S.R.L., se încadrează în prevederile art. 248 alin. (1) lit. e) și h) ale Legii insolvabilității și au o legătură de cauzalitate cu calcularea datoriilor respective, care au apărut din administrarea defectuoasă a debitorului.

În același timp, este de menționat că, potrivit art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității, instanța poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor de conducere.

În prezenta cauză, din analiza probatoriului, rezultă că membrii organelor de conducere ale debitorului au gestionat activitatea societății în mod defectuos, prin acțiuni/inacțiuni neconforme, generînd astfel acumularea unui pasiv considerabil și imposibilitatea acoperirii datoriilor față de creditori

Cu toate acestea, atragerea la răspundere patrimonială a membrilor conducerii nu presupune acoperirea întregului pasiv, ci trebuie să țină cont de natura creanțelor, de ierarhia legală a acestora și de scopul reparatoriu și echitabil al măsurii.

Astfel, instanța apreciază că este justificată și echitabilă dispunerea încasării de la membrii organelor de conducere doar a creanțelor clasificate în rangul III și rangul V, în sumă totală de 103189,68 lei, întrucât aceste creanțe reprezintă: obligații certe și legale față de bugetul public (rangul III) – în sumă de 22768 lei și respectiv obligații față de creditorul chirografar C.A. „ASTERA GRUP” S.A. (rangul V) – în sumă de 80421,68 lei. Or, la caz, aceste creanțe sunt susceptibile de a fi afectate direct de comportamentul culpabil al organelor de conducere. Mai mult ca atât, nu sunt afectate de conflicte de interese ori suspiciuni de favorizare a unor persoane afiliate.

În ceea ce privește creanțele clasificate în rangul VI, instanța reține că acestea includ: amenzile, penalităţile şi alte sancţiuni pentru neexecutarea obligaţiilor, nu a fost demonstrat faptul că acestea au dus la apariția stării de insolvabilitate.

Având în vedere caracterul subordonat al acestor creanțe, instanța consideră că includerea acestora în sfera răspunderii patrimoniale ar fi nejustificată și contrară scopului normei legale,

care este acela de protejare a creditorilor de bună-credință, nu de compensare a creanțelor subordonate/accesorii.

În acest context, instanța admite în parte cererea reclamantului, de a atrage fostul administrator statutar și unic asociat al „LUX GARANT ASIG” S.R.L. – Banari Maria la răspundere subsidiară în baza art. 248 alin. (1) lit. e) și h) din Legea insolvabilității și în temeiul art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității, instanța dispune încasarea de la membrii organelor de conducere a debitorului „LUX GARANT ASIG” S.R.L. – Banari Maria, a sumei de 103189,68 lei, corespunzătoare valorii cumulate a creanțelor din rangurile III și V, cu respingerea solicitării de a include creanțele din rangul VI în pasivul acoperit prin răspunderea acestora.

Ținând cont că, potrivit Legii taxei de stat din 03.12.1992, art. 3 alin. (1) lit. a), taxa de stat urmează să fie încasată în cuantum de 3% din valoarea acțiunii sau din suma încasată, dar nu mai puțin de 150 lei şi nu mai mult de 25000 lei de la persoanele fizice şi nu mai puțin de 270 lei şi nu mai mult de 50000 lei de la persoanele juridice.

Conform art. 86 alin. (2) al Codului de procedură civilă, 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 hotărîrilor 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 hotărîrii.

Potrivit art. 94 Cod de procedură civilă, instanța judecătorească obligă partea care a pierdut procesul să plătească, la cerere, părţii care a avut câștig de cauză cheltuielile de judecată. Dacă acţiunea reclamantului a fost admisă parţial, acestuia i se compensează cheltuielile de judecată proporţional părţii admise din pretenţii, iar pârâtului – proporţional părţii respinse din pretenţiile reclamantului.

Prin prisma art. 98 alin. (3) al Codului de procedură civilă, dacă acţiunea a fost admisă parţial, iar pîrîtul este scutit de plata cheltuielilor de judecată, cheltuielile de judecare a cauzei suportate de instanţă se încasează la buget de la reclamant, dacă acesta nu este scutit de plata cheltuielilor de judecată, proporţional părţii respinse din acţiune.

În astfel de circumstanțe, urmează a fi încasată taxa de stat pentru examinarea pricinii proporțional admiterii cererii de atragere la răspundere subsidiară.

Prin urmare, instanța consideră necesar de a încasa în din contul pîrîtului – Banari Maria în beneficiul statului, taxa de stat în sumă de 3095,69 lei, precum și se încasează de la „LUX GARANT ASIG” S.R.L., taxa de stat în beneficiul statului în mărime 2875,57 lei. Taxa de stat de debitorii în cauză urmează a fi achitată după examinarea cauzei, dar nu mai târziu de 6 luni din data adoptării de către instanţa de judecată a hotărârii.

conform art. 14, 248 al Legii insolvabilității, conducându-se de prevederile art. 238-241 CPC, instanța de insolvabilitate,

h o t ă r ă ș t e:

Se admite parțial cererea lichidatorului debitorului „LUX GARANT ASIG” S.R.L. Muntean Oleg înaintată împotriva administratorului statutar al debitorului „LUX GARANT ASIG” S.R.L. Banari Maria privind tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului.

Se trage la răspundere subsidiară fostul administrator statutar al debitorului „LUX GARANT ASIG” S.R.L. Banari Maria.

Se încasează din contul lui Banari Maria în beneficiul debitorului „LUX GARANT ASIG” S.R.L. suma de 103 189,68 (una sută trei mii una sută optzeci și nouă lei 68 bani) lei.

În rest cererea de chemare în judecată se respinge.

Se încasează din contul lui Banari Maria în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 3095,69 (trei mii nouăzeci și cinci lei 69 bani) lei.

Se încasează din contul debitorului „LUX GARANT ASIG” S.R.L. în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 2 875,57 (două mii opt sute șaptezeci și cinci lei 57 bani) lei.

Hotărârea este executorie din momentul pronunțării, însă poate fi contestată cu apel la Curtea de Apel Chișinău în termen de 15 zile.

Judecător Veaceslav Nicula

Copia corespunde cu originalul judecătorul, Veaceslav Nicula