Dosarul nr. 2i-63-1/20

H O T Ă R Î R E
în numele legii

29 ianuarie 2024 mun. Chişinău

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

a examinat în ședință publică cererea depusă de directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc împotriva Tatianei Cușco cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrului organelor de conducere ale societății cu răspundere limitată „CEPV-PRIM”,

a c o n s t a t a t:

În procedura Judecătoriei Chișinău (sediul central) se află spre examinare cauza de insolvabilitate intentată în privința societății cu răspundere limitată „CEPV-PRIM” în procedura simplificată a falimentului (în continuare – S.R.L. „CEPV-PRIM”).

La data de 25 mai 2023, directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc a expediat prin intermediul poștei electronice în adresa instanței de insolvabilitate cererea împotriva Tatianei Cușco cu privire la atragerea la răspundere subsidiară și încasarea sumei de 218762,02 lei cu titlu de compensare a datoriilor S.R.L. „CEPV-PRIM”, în procedura simplificată a falimentului.

În motivarea cererii s-a menționat că, Serviciul Fiscal de Stat deține o creanță validată împotriva patrimoniului debitorului în suma totală de 218 762,02 lei, și anume:

- creanțe chirografare de rangul III în sumă de 109 045,98 lei;
- creanțe chirografare de rangul VI în sumă de 109 716,04 lei.

Susține că, S.R.L. „CEPV-PRIM” nu dispune de bunuri și nu deține mijloace bănești care ar putea fi îndreptate la stingerea creanțelor creditorilor, motive pentru care invocă faptul că, în privința Tatianei Cușco sunt întrunite condițiile de atragere la răspundere subsidiară în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e), f) și h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, or aceasta a deținut funcțiile de administrator și contabil al debitorului S.R.L. „CEPV-PRIM”.

Cu referire la temeiul prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 s-a menționat că, conform actului de control nr. 5-681771, prelungit pe formularele nr.5-681772 şi nr.5-681773 din 26.05.2017, în urma controlului fiscal efectuat la debitor s-au constat mai multe încălcări a legislaţiei, inclusiv:

- diminuarea venitului impozabil pentru pentru perioada fiscală 2011 cu 1205 lei, majorarea pierderilor fiscale pentru perioada fiscală 2012 cu 78553 lei, care conform datelor controlului constituie 0 lei, diminuarea venitului impozabil cu 13574 lei şi respectiv diminuarea impozitului pe venit cu 1629 lei, majorarea pierderilor fiscale pentru perioada fiscală 2013 cu 557338 lei care conform datelor controlului constituie 142294 lei, majorarea pierderilor fiscale pentru perioada fiscală 2014 cu 213769 lei care conform datelor controlului constituie 0 lei, diminuarea venitului impozabil cu 40668 lei şi respectiv

diminuarea impozitului pe venit cu 4880 lei, diminuarea venitului impozabil pentru perioada fiscală 2015 cu 1726 lei şi respectiv diminuarea impozitului pe venit cu 207 lei, majorarea pierderilor fiscale pentru perioada fiscală 2016 cu 21538 lei, care conform datelor controlului constituie 39258 lei;

- întocmirea neconformă şi cu date neautentice a declaraţiilor cu privire la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale 2011-2016;

- diminuarea sumei TVA aferentbugetului cu 24561 lei.

Totodată menționează faptul că, prin decizia privind inițierea controlului nr. DICF-84119/17 din 17.08.2020, debitorul S.R.L. „CEPV-PRIM" a fost supus unui control fiscal suplimentar care a cuprins perioada de activitate a acestuia 01.01.2017-30.06.2020, iar conform actului de control nr. 5-702928, prelungit pe formularul nr.3- 587277 din 19.08.2020, în urma controlului fiscal efectuat la debitor s-au stabilit următoarele încălcări: - lipsa totală a contabilităţii întreprinderii, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului; - neprezentarea la prima cerere, a contabilităţii întreprinderii; - nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a declaraţiilor cu privire la impozitul pe venit (forma VEN 12) pentru perioadele fiscale A/2017-A/2019; - nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a declaraţiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/04/2017-L/09/2017, L/01/2018, L/03/2018, L/07/2018, L/09/2018, L/10/2018; - neachitarea TVA aferentă bugetuluipentru perioadele fiscale L/04/2017-L/09/2017, L/12/2017, L/01/2018, L/03/2018, L/07/2018, L/09/2018, L/10/208; - neachitarea în termeni stabiliţi de legislaţie a impozitului pe venit în rate pentru perioadele fiscale A/2017-A/2019.

Astfel, susține că, prin acţiunile ilegale ale membrilor organelor de conducerea ale S.R.L. „CEPV-PRIM", privind eschivarea de la calculul şi plata obligaţiilor fiscale a fost cauzat un prejudiciu Bugetului Public Naţional în sumă de 218 762,02 lei.0

Invocă faptul că, prin ţinerea unei contabilităţi contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire, aşa cum este prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, se înţelege săvârşirea acelor fapte ilicite, prin care se încalcă reglementările imperative ale Legii contabilităţii, indiferent dacă acestea reprezintă infracţiuni, contravenţii sau simple delicte civile.

Notează că, prin nerespectarea acestor norme imperative ale legislaţiei se confirmă caracterul ilicit al acţiunilor membrilor organelor de conducere al S.R.L. „CEPV-PRIM", în persoana administratorului şi contabilului debitorului Cuşco Tatiana, fapt ce generează temei de atragere la răspundere subsidiară.

Constată că, sunt întrunite cumulativ condiţiile atragerii la răspundere subsidiară patrimonială a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. „CEPV-PRIM", întrucât au fost comise fapte ilicite, există prejudiciu, există legătura de cauzalitate între faptele ilicite şi prejudiciu. Iar deciziile menţionate supra nu au fost contestate de către debitor, prin urmare reprezintă documente executorii prin prisma art. 11 lit. j) din Codul de executare.

Conchide că, Cuşco Tatiana în calitatea de conducător şi fondator al entităţii juridice, prin omisiune continuă a încălcat obligaţiile prevăzute de mai multe acte normative cu privire la ţinerea contabilităţii, fapt prin care a comis acţiuni prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilităţii. Această omisiune a dus la încălcarea legislaţiei fiscale, contabile, şi a dat naştere unor obligaţii pecuniare, omisiune care a durat până în momentul în care totalitatea încălcărilor au fost constatate de Serviciul Fiscal de Stat prin decizia enunţată supra.

Cu referire la temeiul prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 s-a menționat că, conform datelor din Sistemul Informaţional Automatizat al Serviciului Fiscal

de Stat (contului curent detaliat al debitorului S.R.L. „CEPV-PRIM”), ultima achitare a obligaţiilor fiscale (taxa pe valoarea adăugată) a fost efectuată la data de 30.10.2017.

Astfel, concluzionează că, societatea debitoare s-a aflat în incapacitate de plată începând cu 30.11.2017, întrucât art. 2 din Legea insolvabilităţii (în redacţia 2017-2020) prevede, că incapacitatea de plată este, situaţie financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a îşi executa obligaţiile pecuniare scadente, inclusiv obligaţiile fiscale. Incapacitatea de plată este, de regulă, prezumată în cazul în care debitorul a încetat să efectueze plăţi.

Respectiv, acesta era obligat în conformitate cu prevederile art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilităţii să depună nu mai târziu de data de 30.12.2017 în instanţa de insolvabilitate, cererea introductivă privind intentarea procedurii de insolvabilitate faţă dc sine.

Subliniază că, art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, stabileşte expres, debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai târziu de expirarea a 30 de zile din data survenirii temeiurilor indicate în prezentul articol la alin. (2) şi la art. 10 alin. (2), obligaţie neîndeplinită de către debitorul S.R.L. „CEPV-PRIM”. Or, potrivit materialelor cauzei, procedura de insolvabilitate în privinţa S.R.L. „CEPV-PRIM” s-a intentat la cererea introductivă a S.R.L. „POLICONTRACT” prin hotărârea Judecătoriei Chişinău, (sediul central) din 18.07.2020, fapt care constituie temei pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere prevăzut la art. 248 alin. (l) lit. h) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012.

Cu referire la temeiul prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. f) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012 s-a menționat că, debitorul S.R.L. „CEPV-PRIM”, aflându-se în incapacitate de plată din 30.11.2017 a continuat activitatea pe parcursul perioadei 2017-2019, prezentând autorităţii fiscale dările de seamă cu calcularea sumelor obligaţiilor fiscale.

Astfel, în urma acţiunilor/inacţiunilor membrilor organelor de conducere a S.R.L. „CEPV-PRIM”, Serviciul Fiscal de Stat a fost prejudiciat cu suma de 218 762,02 lei şi în conformitate cu art. 247, art. 248 alin. (l) lit.e), lit.h) şi lit.f) din Legea insolvabilităţii, art. 166-167, art.85 alin. (l) lit.i) Cod de procedură civilă, Serviciul Fiscal de Stat, solicită: atragerea la răspundere subisidiară a membrilor organelor de conducere a S.R.L. „CEPV-PRIM”, în persoana directorului (administratorului statutar) Cușco Tatiana; încasarea de la dna. Cușco Tatiana în contul contul Serviciului Fiscal de Stat a creanţelor fiscale validate în sumă de 218 762,02 lei (inclusiv 109 045,98 lei - creanţă chirografară de rangul III şi 109 716,04 lei - creanţă chirografară de rangul VI).

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău (sediul Central) nr. 2i-63-1/20 din 30 mai 2023, s-a acceptat spre examinare cererea depusă de către directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc împotriva Tatianei Cușco cu privire la atragerea la răspundere subsidiară; s-a explicat societății cu răspundere limitată „CEPV-PRIM” în procedură simplificată a falimentului dreptul de a interveni în proces prin înaintarea unei acțiuni; s-a introdus în prezentul proces societatea cu răspundere limitată „CEPV-PRIM” în procedură simplificată a falimentului în calitate de intervenient accesoriu alături de reclamant.

În ședința de judecată reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, Valeriu Garbuz a susținut cererea cu privire la atragerea la răspundere subsidiară pe motivele de fapt și de drept invocate și a solicitat admiterea integrală a acesteia.

În ședința de judecată Cușco Tatiana nu s-a prezentat, însă în interesele acesteia a pledat avocatul Munteanu Iulian, care nu a recunoscut acțiunea și a solicitat respingerea cererii ca fiind neîntemeiată.

Totodată, prin referința depusă Cușco Tatiana a menționat că, în perioada 2018-2021 a suferit o acutizare a diabetului care i-a acutizat neuropatia periferică severă, creându probleme de statică și mers, pierdere 3/4 auz pe dreapa, hernii și protruzii de disc cât și alte complicații diabetice. A invocat faptul că, durerile și tratamentul frecvent au făcut imposibilă activitatea economică în respectiva perioadă.

În ședința de judecată lichidatorul S.R.L. „CEPV-PRIM", Stejar Veaceslav nu s-a prezentat și nu a comunicat instanței motivele neprezentării.

Audiind explicațiile participanților la proces prezenți în ședința de judecată, examinând actele cauzei în raport cu prevederile legale pertinente, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia că, cererea de chemare în judecată depusă de către directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc împotriva Tatianei Cușco cu privire la atragerea la răspundere subsidiară este neîntemeiată și urmează a fi respinsă, din următoarele motive.

În ședința de judecată s-a constatat și din actele cauzei rezultă că, prin hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediul central) din 18 iulie 2020, s-a admis cererea depusă de avocatul Radu Dumneanu în interesele societății cu răspundere limitată „POLICONTRACT" cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate în privința societății cu răspundere limitată „CEPV-PRIM". S-a constatat insolvabilitatea societății cu răspundere limitată „CEPV-PRIM". S-a dispus inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea societății cu răspundere limitată „CEPV-PRIM". S-a ridicat dreptul Tatianei Cușco de la administrarea societății cu răspundere limitată „CEPV-PRIM", în procedura simplificată a falimentului. S-a obligat Tatiana Cușco să execute sarcinile prevăzute de art. 134 alin. (2) lit. d) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iulie 2012. S-a desemnat în calitate de lichidator al societății cu răspundere limitată „CEPVPRIM", în proces de lichidare administratorul autorizat Stejar Veaceslav, deținător al autorizației nr. 92 din 14 ianuarie 2015, eliberată de Ministerul Justiției.

La data de 25 mai 2023, directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc a expediat prin intermediul poștei electronice în adresa instanței de insolvabilitate cererea împotriva Tatianei Cușco, prin care s-a solicitat atragerea la răspunderea subsidiară a membrului organelor de conducere a S.R.L. „CEPV-PRIM", în persoana Tatianei Cușco și încasarea din contul acesteia în contul Serviciului Fiscal de Stat a sumei de 218762,02 lei cu titlu de creanțe validate, dar nestinse față de Serviciul Fiscal de Stat (f. d. 4-8).

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău (sediul Central) nr. 2i-63-1/20 din 30 mai 2023, s-a acceptat spre examinare cererea depusă de către directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc împotriva Tatianei Cușco cu privire la atragerea la răspundere subsidiară; s-a explicat societății cu răspundere limitată „CEPV-PRIM" în procedură simplificată a falimentului dreptul de a interveni în proces prin înaintarea unei acțiuni; s-a introdus în prezentul proces societatea cu răspundere limitată „CEPV-PRIM" în procedură simplificată a falimentului în calitate de intervenient accesoriu alături de reclamant (f.d. 60).

Cu referire la fondul cauzei, instanța stabilește următoarele.

După cum rezultă din înscrisurile anexate la materialele cauzei, Serviciul Fiscal de Stat are calitatea de creditor al S.R.L. „CEPV-PRIM", fiind inclus în Tabelul definitiv consolidat al creanțelor, cu creanța chirografară de rangul III în cuantum de 109 045,98 lei și creanța chirografară de rangul VI în cuantum de 109 714,04 lei (f. d. 32-33).

Prin urmare, prin prisma art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, creditorul are un interes legitim de a depune prezenta cerere cu privire la atragerea la răspundere subsidiară, interes ce se exprimă prin speranța de a-și stinge creanțele deținute în raport cu societatea debitoare.

Referitor la calitatea pârâtei de subiect al raportului juridic litigios, din cererea depusă de către directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat rezultă că, acesta a identificat-o pe Cușco Tatiana în calitate de persoană în raport cu care urmează să fie antrenată răspunderea subsidiară pentru creanțele fiscale neacoperite de masa debitoare a societății insolvabile.

Potrivit Informației despre contribuabil prezentată, generată de funcționarul fiscal la data 16.05.2023, Cușco Tatiana a deținut funcția de administrator începând cu data de 10.09.2013. De asemenea, ultima este înregistrată în calitate de contabil al societății debitoare.

Conform art. 247 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, în sensul prezentei legi, membri ai organelor de conducere ale debitorului pot fi: debitorul persoană fizică ce desfăşoară activitate individuală de întreprinzător, fondatorul întreprinderii individuale sau al gospodăriei ţărăneşti (de fermier), administratorii societăţilor comerciale, membrii organelor executive, membrii consiliilor de supraveghere (de observatori), lichidatorii şi membrii comisiilor de lichidare, contabilii. 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 baza materialelor cauzei instanța va reține ca fiind justificată calitatea de pârâtă a Tatianei Cușco în speță, întrucât, la data adoptării hotărârii Judecătoriei Chișinău (sediul central) din 18 iulie 2020, prin care s-a constatat insolvabilitatea debitorului și s-a dispus inițierea procedurii simplificate a falimentului față de S.R.L. „CEPV-PRIM”, aceasta era înregistrată în calitate de administrator și, respectiv, contabil al debitorului. Circumstanțele stabilite rezultă în mod indubitabil din informația înregistrată în sistemul informațional ținut de organul fiscal, înregistrări care sunt efectuate anume în baza informațiilor furnizate de contribuabili. Totodată, aspectele enunțate nu a fost negat de către reprezentantul pârâtei pe parcursul examinării cauzei.

Cu referire nemijlocită la motivele de fapt și temeiurile de drept invocate de către directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc în susținerea acțiunii, se menționează următoarele.

Conform art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, la cererea administratorului insolvabilităţii/lichidatorului, a comitetului creditorilor sau a oricărui creditor care are interes legitim, 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 cu intenție a altor fapte care au cauzat insolvabilitatea debitorului.

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

Conform art. 1998 alin. (1) din Codul civil (în vigoare la data apariției raportului juridic litigios), cel care acţionează faţă de altul în mod ilicit, cu vinovăţie este obligat să repare prejudiciul patrimonial, iar în cazurile prevăzute de lege, şi prejudiciul moral cauzat prin acţiune sau omisiune.

Reieșind din sensul normelor legale precitate se denotă că, legislația civilă statuează vizavi de apariția obligației de reparare a prejudiciilor cauzate urmare a unei fapte ilicite. Norma generală în baza căreia se realizează acest fapt este cuprinsă în art. 1998 din Codul civil și impune întrunirea următoarelor elemente ale delictului civil: existența prejudiciului, a faptei ilicite, a legăturii cauzale dintre prejudiciul invocat și fapta ilicită, vinovăția.

În materia prejudiciului, deponentul cererii cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a invocat existența acestuia ca fiind format din suma totală de 218 762,02 lei, care reprezintă creanțele Serviciului Fiscal de Stat, validate în cadrul procesului de insolvabilitate al S.R.L. „CEPV-PRIM”, ce nu pot fi acoperite din masa debitoare. Mărimea creanțelor fiscale validate împotriva patrimoniului societății debitoare a fost probată de către deponentul acțiunii prin tabelul definitiv consolidat al creanțelor la situația din 25 noiembrie 2020.

În materia faptelor ilicite ca temei de atragere la răspundere subsidiară a organelor de conducere ale debitorului, prin cererea depusă Serviciul Fiscal de Stat a invocat întrunirea circumstanțelor prevăzute la art. 248 alin. (1) lit. e), f), h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, adică:

- ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire;
- dispunerea continuării unei activităţi a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată;
- nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Cu referire la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

Cu referire la argumentele invocate în susținerea temeiului menționat de atragere la răspundere subsidiară, instanța de insolvabilitate menționează că, temeiul respectiv de atragere la răspundere subsidiară stabilește posibilitatea atragerii la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale societății debitoare, precum și a oricărei alte persoane, care i-au cauzat insolvabilitatea, prin una din următoarele acțiuni alternative:

1. ținerea unei contabilități fictive;
2. ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii;
3. contribuirea la dispariția documentelor contabile;
4. contribuirea la dispariția documentelor de constituire.

Prin ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, pot fi înțelese acțiuni care încalcă reglementările contabile în vigoare – reglementări care conțin dispoziții exprese în privința cerințelor unice și a mecanismului de reglementare a contabilității și raportării financiare în Republica Moldova.

Instanța notează că, pentru a putea reține temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 pentru a angaja răspunderea subsidiară a Tatianei Cușco,

urmează să se constate fapta săvârșită de către acesta, materializată prin una din acțiunile menționate la pct. 1 – 4.

Circumstanțele de fapt evidențiate de către deponentul acțiunii în susținerea acestui temei de atragere la răspundere subsidiară pot fi rezumate în următorul mod: organele de conducere ale S.R.L. „CEPV-PRIM" au admis încălcări în ținerea contabilității, care au fost constatate de Serviciul Fiscal de Stat prin Actul de control nr. 5-681771, prelungit pe formularele nr. 5-681772 și nr. 5-681773 din 26 mai 2017, și anume:

- diminuarea venitului impozabil pentru perioada fiscală 2011 cu 1205 lei, majorarea pierderilor fiscale pentru perioada fiscală 2012 cu 78553 lei, care conform datelor controlului constituie 0 lei, diminuarea venitului impozabil cu 13574 lei şi respectiv diminuarea impozitului pe venit cu 1629 lei, majorarea pierderilor fiscale pentru perioada fiscală 2013 cu 557338 lei care conform datelor controlului constituie 142294 lei, majorarea pierderilor fiscale pentru perioada fiscală 2014 cu 213769 lei care conform datelor controlului constituie 0 lei, diminuarea venitului impozabil cu 40668 lei şi respectiv diminuarea impozitului pe venit cu 4880 lei, diminuarea venitului impozabil pentru perioada fiscală 2015 cu 1726 lei şi respectiv diminuarea impozitului pe venit cu 207 lei, majorarea pierderilor fiscale pentru perioada fiscală 2016 cu 21538 lei, care conform datelor controlului constituie 39258 lei;

- întocmirea neconformă şi cu date neautentice a declarațiilor cu privire la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale 2011-2016;

- diminuarea sumei TVA aferent bugetului cu 24561 lei.

Totodată, prin decizia privind inițierea controlului nr. DICF-84119/17 din 17 august 2020, debitorul S.R.L. „CEPV-PRIM" a fost supus unui control fiscal suplimentar care a cuprins perioada de activitate a acestuia 01 ianuarie 2017 - 30 iunie 2020, iar conform actului de control nr. 5-702928, prelungit pe formularul nr. 3- 587277 din 19 august 2020, în urma controlului fiscal efectuat la debitor s-au stabilit următoarele încălcări:

- lipsa totală a contabilităţii întreprinderii, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului;

- neprezentarea la prima cerere, a contabilităţii întreprinderii;

- nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a declaraţiilor cu privire la impozitul pe venit (forma VEN 12) pentru perioadele fiscale A/2017-A/2019;

- nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/04/2017-L/09/2017, L/01/2018, L/03/2018, L/07/2018, L/09/2018, L/10/2018;

- neachitarea TVA aferentă bugetului pentru perioadele fiscale L/04/2017-L/09/2017, L/12/2017, L/01/2018, L/03/2018, L/07/2018, L/09/2018, L/10/208;

- neachitarea în termeni stabiliți de legislație a impozitului pe venit în rate pentru perioadele fiscale A/2017-A/2019.

Pentru încălcările stabilite, prin deciziile nr. 118/522 din 22 iunie 2017 și nr. 118/1066 din 08 septembrie 2020, contribuabilului i-au fost aplicate sancțiuni pecuniare sub formă de amenzi și a fost obligat să achite plățile de bază datorate bugetului public național.

Instanța reține că, deciziile respective stau la baza apariției creanțelor debitorului față de creditor.

Instanța de insolvabilitate menționează că, omisiunea S.R.L. „CEPV-PRIM" de a depune de sine stătător situațiile financiare pentru perioada A/2017-A/2019, nu a generat intentarea procesului de insolvabilitate și pe cale de consecință exclude temeiul de atragere la răspundere subsidiară prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

Totodată, instanța notează faptul că, creanța Serviciului Fiscal de Stat nu a stat la baza intentării procesului de insolvabilitate față de S.R.L. „CEPV-PRIM”, or cererea introductivă a fost depusă de către S.R.L. „POLICONTRACT”.

În conformitate cu art. 118 alin. (1) din Codul de procedură civilă, fiecare parte trebuie să dovedească circumstanțele pe care le invocă drept temei al pretențiilor și obiecțiilor sale dacă legea nu dispune altfel.

Instanța de insolvabilitate menționează că, la caz lipsește legătura cauzală dintre pretinsele fapte ilicite comise de către Cușco Tatiana și prejudiciul invocat în cerere. Or, vinovăția Tatianei Cușco în cauzarea stării de insolvabilitate a debitorului în baza temeiului răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere ale S.R.L. „CEPV-PRIM” prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, nu a fost constatată.

Prin urmare, instanța apreciază ca fiind nepertinente deciziile asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr. 118/522 din 22 iunie 2017 și nr. 118/1066 din 08 septembrie 2020, emise de Direcția Generală Control Fiscal a Inspectoratului Fiscal de Stat mun. Chișinău, în vederea demonstrării existenței condițiilor de atragere la răspundere subsidiară a Tatianei Cușco.

Astefel, se apreciază că, circumstanțele invocate nu au fost probate în mod convingător, astfel va fi respinsă solicitarea cu privire la atragerea Tatianei Cușco la răspundere subsidiară în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

Cu referire la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

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

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

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

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

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

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

Respectiv, în vederea determinării începerii curgerii termenului de depunere a cererii introductive, este necesar pentru început de a fi stabilit momentul survenirii temeiului de intentare a procesului de insolvabilitate în raport cu persoana debitorului sub forma incapacității de plată.

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

Reieșind din natura temeiului juridic de atragere la răspundere subsidiară a pârâților instanța evidențiază că, incapacitatea de plată invocată urmează să fie demonstrată prin probe precum: extras din contul bancar curent al debitorului, alte înscrisuri din care rezultă incapacitatea de executare a obligațiilor pecuniare încetarea efectuării de plăți de către debitor, etc. În context se reiterează importanța stabilirii fără echivoc a momentului survenirii incapacității de plată a debitorului, deoarece, reieșind din sensul art. 14 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, obligația debitorului să depună cerere introductivă devine scadentă imediat momentului survenirii temeiului de intentare a procesului de insolvabilitate și continuă să poarte același caracter pe parcursul a 30 de zile din data survenirii temeiurilor indicate în articol la alin. (2) şi la art. 10 alin. (2).

Prin cererea cu privire la atragerea la răspundere subsidiară, reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat a reliefat că, starea de insolvabilitate caracterizată prin incapacitatea de plată a S.R.L. „CEPV-PRIM” a survenit la data de 30 noiembrie 2017, întrucât începând cu respectiva perioadă, debitorul nu și-a mai executat obligațiile fiscale.

Instanța de insolvabilitate evidențiază că, reclamantul indică că survenirea incapacității de plată a S.R.L. „CEPV-PRIM” este prezumată din motivul neexecutării unor obligații pecuniare scadente – neachitarea obligațiilor fiscale. În rezultatul analizei Contului curent detaliat, generat din sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat la data de 10 mai 2023, se apreciază că, ultima achitare a obligațiilor fiscale a fost efectuată de către debitor la data de 30 octombrie 2017.

Întrucât, debitorul a încetat să mai efectueze plați către Serviciului Fiscal de Stat, s-ar aprecia că, începând cu următoarea zi de la expirarea scadenței obligației, adică începând cu data de 30 noiembrie 2017, în privința debitorului a fost prezentă obligația de depunere a cererii introductive. Acțiunea nominalizată era obligatorie să fie executată imediat datei menționate, dar nu mai târziu de expirarea a 30 de zile calendaristice din data survenirii incapacității de plată.

Totuși, instanța apreciază că circumstanțele invocate în susținerea temeiului examinat nu pot fi reținute. Or, neachitarea obligațiilor fiscale, nu probează indubitabil survenirea incapacității de plată a debitorului.

Instanța stabilește faptul că, insolvabilitate sub forma temeiului general stipulat la art. 10 alin. (2) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, urma să fie apreciată prin raportarea la întreaga situație patrimonială a S.R.L. „CEPV-PRIM”, inclusiv deținerea unor bunuri mobile/imobile, a mijloacelor financiare, etc. care, ulterior valorificării, ar fi putut servi la stingerea obligațiilor scadente. Din materialele cauzei nu rezultă nici întreprinderea unor acțiuni privind executarea silită a obligațiilor contribuabilului de organul fiscal, în rezultatul cărora să fie determinată imposibilitatea stingerii creanțelor.

Ținând cont de analiza expusă, instanța determină că, fapta ilicită stipulată la art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, imputată pârâtei, nu se confirmă în prezentul litigiu.

Cu referire la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. f) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, instanța menționează următoarele.

În materia acestui temei de atragere la răspundere subsidiară, care presupune dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată, reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat a invocat că, circumstanță respectivă se demonstrează prin dările de seamă cu calcularea sumelor obligațiilor fiscale prezentate de către debitor.

Instanța reține că, în sensul art. 2 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, *incapacitate de plată* este definită ca situație financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a își executa obligațiile pecuniare scadente, inclusiv obligațiile fiscale. Incapacitatea de plată este, de regulă, prezumată în cazul în care debitorul a încetat să efectueze plăți.

Incapacitatea de executare a obligațiilor financiare, inclusiv situația în care valoarea bunurilor deținute de către debitor nu mai acoperă obligațiile existente ale acestuia, poate fi stabilită prin raportare la întregul tablou patrimonial al debitorului, formulând în acest mod concluzii vis a vis de măsura în care valoarea bunurilor poate acoperi obligațiile înregistrate.

Însă, din înscrisurile administrate la actele cauzei, instanța nu poate delimita sub aspect temporal mărimea obligațiilor de plată înregistrate de S.R.L. „CEPV-PRIM” în așa fel, încât să poată calcula creanțele apărute urmare a pretinselor acțiuni de continuare a activității debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată.

În limita probatoriului administrat, instanța de insolvabilitate este în imposibilitate să conchidă asupra momentului începând cu care, continuarea activității debitorului l-a dus în mod vădit la incapacitate de plată.

Prin urmare, instanța conchide că, la caz, nu este prezentă fapta de dispunere a continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată.

Prin urmare, instanța apreciază cererea depusă de directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc împotriva Tatianei Cușco cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale societății cu răspundere limitată „CEPV-PRIM”, ca fiind neîntemeiată, urmând să o respingă integral.

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

h o t ă r ă ș t e:

Se respinge cererea depusă de directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc împotriva Tatianei Cușco cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale societății cu răspundere limitată „CEPV-PRIM”, ca fiind neîntemeiată.

Hotărârea este definitivă și poate fi atacată cu apel la Curtea de Apel Chișinău în termen de 15 zile din data pronunțării, prin intermediul instanței emitente.

Preşedintele şedinţei,
Judecătorul **Arhip Alexandru**