Dosarul nr. 2i-111-5/2020 /2-18104888-38-2i-25082020/

H O T Ă R Â R E
în numele Legii

22 decembrie 2025
mun. Orhei

Judecătoria Orhei, sediul Central
Instanța în componența:
Președintele ședinței, judecător - Alina BALAN
Grefier
- Olga GOLOVATÎI

examinând în ședință publică, cererea de chemare în judecată înaintată de lichidatorul S.R.L. „Eximangro” Igor Sacaliuc împotriva lui Guzun Grigore și Tuluş Octavian, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului cu încasarea din contul acestora a sumei de ***** lei în contul masei debitoare S.R.L„Eximangro”,

A c o n s t a t a t :

1. În procedura Judecătoriei Orhei, sediul Central se află spre examinare cauza de insolvabilitate intentată în privința societății cu răspundere limitată „Eximangro” (în continuare – SRL „Eximangro”) în procedura falimentului.

2. La data de 25 august 2020, lichidatorul societății cu răspundere limitată „Eximangro”, Sacaliuc Igor a înaintat cerere de chemare în judecată către Guzun Grigore și Tuluş Octavian cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrului organelor de conducere ale debitorului insolvabil SRL„Eximangro” prin care a solicitat admiterea cererii cu emiterea unei hotărârii de atragere la răspundere subsidiară a pârâtului Guzun Grigore și Tuluş Octavian și încasarea din contul acestora a sumei de ***** lei în masa debitoare a SRL„Eximangro”, în scopul distribuirii faţă de creditori.

3. În motivarea cererii a menționat faptul că, prin încheierea Judecătoriei Orhei, sediul Telenești, dosar nr. *****, a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de către creditorul S.A„Fertilitate-Chișinău” privind intentarea procedurii de insolvabilitate în privința debitorului Societatea cu Răspundere Limitată „EXIMANGRO”, IDNO ***** cu sediul înregistrat în ********** Prin aceeași încheiere, a fost numit în calitate de administrator

provizoriu al S.R.L. „EXIMANGRO”, administratorul autorizat - Sacaliuc Igor. În vederea asigurării acțiunii și prevenirii modificării stării bunurilor debitorului în perioada de observație, au fost aplicate măsuri de asigurare, în conformitate cu prevederile art. 24 al Legii insolvabilității nr. 149/2012.

4. Prin Hotărârea Judecătoriei Orhei, Sediul Telenești, dosar nr. ***** s-a intentat procesul de insolvabilitate a Societății cu Răspundere Limitată „EXIMANGRO”, IDNO ***** cu sediul înregistrat în ********** Prin aceiași hotărâre s-a desemnat în funcție de administrator al insolvabilității administratorul autorizat Sacaliuc Igor.

5. Prin încheierea Judecătoriei Orhei, Sediul Telenești, dosar nr. 2i-111/2018 din 03 octombrie 2019, s-a dispus intrarea debitorului S.R.L.„EXIMANGRO”, IDNO ***** cu sediul înregistrat în ***** Republica Moldova în procedura falimentului.

6. Indică că în scopul executării încheierii Judecătoriei Orhei, sediul Telenești, dosar nr.2i- 111/18 din 25 iulie 2018, precum și a Hotărârii Judecătoriei Orhei, Sediul Telenești, dosar nr.2i- 111/2018 din 18 martie 2019, administratorul insolvabilității/lichidatorul S.R.L„EXIMANGRO” a întreprins măsurile de rigoare întru verificarea existenței temeiurilor de intentare a procedurii de
insolvabilitate față de debitor, precum și concretizarea mărimii și componenței masei debitoare.

7. La fel, specifică că au fost aplicate măsuri de asigurare, au fost notificate imediat toate
registrele publice, inclusiv Camera înregistrării de Stat, Registrul de stat al persoanelor juridice,
Registrul bunurilor imobile și alte registre în care se înscriu gajul, băncile, organul cadastral
teritorial, oficiul poștal, stația de cale ferată și organul vamal în care debitorul își are sediul ori
filiale sau reprezentanțe, pentru a sista orice operațiune cu bunurile acestuia, de asemenea am
solicitat predarea informației privind activitate până la admiterea cererii, corespondența
debitorului și orice alte comunicări parvenite în adresa lui.

8. Notează că, din conținutul răspunsului I.P.”Agenția Servicii Publice” nr. ***** în coroborare cu informația obținută de pe site-ul oficial al I.P.„Agenția Servicii Publice”, Departamentul înregistrare și Licențiere a

Unităților de Drept_S.R.L.„EXIMANGRO” a fost înregistrată în Registrul de Stat al persoanelor juridice la data de 11.06.2014, cu numărul de identificare ***** sediul societății fiind înregistrat în ***** Republica Moldova. Administrator al întreprinderii este înregistrat GUZUN Grigore. Asociați ai întreprinderii: GUZUN Grigore, anul nașterii *****, domiciliul: MD-5836, r-nul Telenești, Republica Moldova cu partea socială în mărime de 50% (2700 lei). La fel și TULUȘ Octavian, anul nașterii *****, domiciliul ***** Republica Moldova, cu partea socială în mărime de 50% (2700 lei).

9. Specifică că, în sensul Legii insolvabilității nr.149/2012, art.247 alin.(l), în calitate de membri ai organelor de conducere ale debitorului fălit S.R.L. „EXIMANGRO” se identifică Administratorul înlăturat și asociatul (cota-parte 50%) S.R.L. „EXIMANGRO” Guzun Grigore Dumitru, asociatul (cota-parte 50%) Tuluș Octavian. Menționează faptul că co-pârâții Guzun Grigore și Tuluș Octavian sunt titulari ai primei și a doua semnături bancare, conform Fișei cu specimene de semnături a titularului de cont S.R.L„EXIMANGRO”, prezentată de B.C.”ProCreditBank” S.A. La fel, Pârâtul Tuluș Octavian, în afară de faptul că dețin calitatea de asociat al întreprinderii, a participat în mod nemijlocit, împreună cu Administratorul (înlăturat) la gestiunea activității acesteia, fiind director financiar al S.R.L. „EXIMANGRO”, numit prin Ordinul Administratorului din 21.07.2014.

10. Menționează că, în acțiunile membrilor organelor de conducere ale întreprinderii S.R.L. „EXIMANGRO” au fost constatate de către Adunarea generală a creditorilor temeiuri de tragere la răspundere subsidiară. Astfel, prin Decizia Adunării generale a creditorilor din 14.07.2020, s-a hotărât: **1.** Se aprobă tragerea la răspundere a membrilor organelor de conducere ai S.R.L. „EXIMANGRO" și anume a Administratorului/Asociat cu cota partea socială în mărime de 50% GUZUN Grigore, asociatului cu cota partea socială în mărime de 50% TULUȘ Octavian și contabilelor NEGRUȚA Oxana, IOVU Maria, conform art. 248 din Legea insolvabilității nr. 149/2012. **2**. Se obligă administratorul procesului de insolvabilitate/lichidatorul să înainteze, în instanța de insolvabilitate, cerere privind tragerea la răspundere a membrilor organelor de conducere ai S.R.L. „EXIMANGRO" și anume a Administratorului/Asociat cu cota partea socială în mărime de 50% GUZUN Grigore, asociatului cu cota partea socială în mărime de 50% TULUȘ Octavian și contabilelor NEGRUȚA Oxana, IOVU Mar ia conform art. 248 din Legea insolvabilității nr. 149/2012 lit. a), b), c) e), f) și h) în limita valorii creanțelor neacoperite în tabelul definitiv consolidat al creanțelor în mărime de 15 873 874,5 lei.

11. În vederea reconstituirii tabloului patrimonial al S.R.L„EXIMANGRO” în procedura falimentului, a constatării cauzelor și circumstanțelor care au servit drept temei al falimentului S.R.L.„EXIMANGRO”, dar și pentru stabilirea cu certitudine a faptelor/acțiunilor/actelor membrilor organelor de conducere care constituie temeiuri de tragere la răspundere subsidiară, a fost efectuat un raport de expertiză a debitorului insolvabil S.R.L„EXIMANGRO”, la data de 16.07.2020, de către contabilul Panici Diana.

12. Astfel consideră că, în urma efectuării expertizei, în baza actelor parțial prezentate lichidatorului de membrii organelor de conducere a S.R.L„EXIMANGRO” în procedura falimentului și parțial restabilite prin metode indirecte în cadrul procesului, au fost confirmate temeiurile de tragere la răspundere subsidiară a pârâților pentru creanțele neacoperite ale creditorilor S.R.L„EXIMANGRO”.

13. Indică că suma creanțelor validate conform tabelului definitiv consolidat, care nu au acoperire în cadrul procesului de faliment al S.R.L„EXIMANGRO” pe motivul lipsei activelor care ar putea fi valorificate, constituie ***** lei (cincisprezece milioane șase sute treizeci și trei mii opt sute șaptezeci și patru lei, 50 bani).

14. La fel, indică că potrivit informațiilor prezentate de către instituțiile financiare în care debitorul deține conturi bancare și actul de control întocmit de IFS din 29.09.2016, s-a constatat că de către dl Guzun Grigore a fost extrase mijloace bănești în numerar cu destinația ’’achiziționarea producției agricole” și ’’rambursarea împrumuturilor ”, totodată pentru sumele retrase în numerar 3487000,00 lei, pentru ’’achiziționarea producției agricole” au fost prezentate documente - acte de achiziție, însă documentele respective nu conțin semnăturile persoanelor fizice de la care se indică că a fost procurată producția agricolă, respectiv nu pot constitui temei de a confirma utilizarea numerarului pentru achiziție de la cetățenii indicați în acte. Mai mult ca atât, nu a fost prezentate nici dispoziții de plată din caseric pentru aceste sume, pentru sumele retrase în numerar cu destinația ’’rambursarea împrumut” între sumele încasate și cele rambursate către împrumutători, există o diferență de 1 627 800 lei.

15. Relevă că, s-a constatat că debitorul a extras mijloace bănești care nu au fost

utilizate conform destinației, fapt pentru care a fost calculat amendă de 10% din suma
numerarului utilizată în alte scopuri și nerestituită în termen în casa
întreprinderii conform prevederilor Legii cu privire la „Antreprenoriat și întreprinderi”.

16. Concluzionează lichidatorul că, se constată indubitabil faptul că administratorul înlăturat al S.R.L.„EXIMANGRO” în procedura falimentului a extras de pe contul întreprinderii mijloace
financiare pe care le-a utilizat în scopuri și interese personale, or, destinația declarată a
utilizării mijloacelor bănești nu corespunde realității și nu este probată prin niciun act.

17. Precizează că anume acțiunilor și inacțiunilor prejudiciabile ale pârâților, care au condus nemijlocit întreprinderea S.R.L„Eximangro”, se datorează starea de faliment în care a ajuns aceasta, probate cu certitudine, de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a S.R.L.’’Eximangro”, administratorul înlăturat și asociatul (cota-parte 50%) S.R.L„EXIMANGRO” Guzun Grigore, asociatul (cota-parte 50%) Tuluș Octavian.

18. Având în vedere circumstanțele de fapt şi de drept menționate, solicită atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L’’Eximangro”, în persoana administratorul înlăturat și asociatul Guzun Grigore și asociatul Tuluș Octavian, cu încasarea din contul acestora a sumei de 15 633 874, 50 lei în contul masei debitoare S.R.L.’’Eximangro”.

19. În ședința de judecată, lichidatorul Sacaliuc Igor, a solicitat examinarea cauzei în lipsa sa, solicitând a fii atrași la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L’’Eximangro” în persoana administratorul înlăturat, asociatul Guzun Grigore și asociatul Tuluș Octavian.*/f.d.213/*

20. În ședința de judecată, reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, dna Victoria Severin, a solicitat de a fie admisă integral cererea de chemare în judecată înaintată de către lichidator.

21. Reprezentantul pârâtului Tuluș Octavian, avocat dl.Barbaroș Mihail, în ședință de judecată a solicitat respingerea cererii de chemare în judecată ca fiind neîntemeiată.

22. În ședința de judecată, pârâții Guzun Grigore și Tuluș Octavian deși au fost legal citați la ședință nu s-a prezentat. Motivele neprezentării la proces la cunoștința instanței de judecată nu le-au adus, cereri de amânare nu au

depus, astfel încât, în temeiul art.206 alin.(3) din Codul de procedură civilă, instanța a dispus examinarea cauzei în lipsa acestora.

Audiind explicațiile participanților la proces și examinând materialele dosarului, instanța de insolvabilitate consideră necesar de a admite cererea de chemare în judecată, reieșind din următoarele considerente:

23. În continuare, instanța de insolvabilitate reține că prin hotărârea Judecătoriei Orhei, sediul Telenești, dosar nr. ***** s-a intentat procesul de insolvabilitate a SRL„Eximagro", IDNO ***** cu sediul înregistrat în **********

- S-a constat insolvabilitatea debitorului și s-a intentat procesul de insolvabilitate față de debitorul SRL„Eximagro", IDNO ***** cu sediul înregistrat în satul Verejeni, r-nul Telenești.

- S-a ridicat dreptul de administrare a debitorului societății cu răspundere limitată „Eximangro ", s-a desemnat în calitate de administrator al insolvabilității al societăți cu răspundere limitată „Eximangro" Igor Sacaliuc.

- S-a desemnat în calitate de administrator al insolvabilității SRL„Eximagro", administratorul autorizat Igor Sacaliuc, deținător al autorizației nr.69 din 14.01.2015, eliberată de Ministerul Justiției al RM.

- S-a obligat debitorul de a transmite administratorului insolvabilității, în cel mult 5 zile lucrătoare de la cerere, informațiile solicitate de acesta, apreciate ca fiind necesare, cu privire la activitatea și la patrimoniul său, precum și documentele activității economice și documentele de evidență contabilă, inclusiv ștampila întreprinderii.

24. În cadrul ședinței de validare a creanțelor din 24 iunie 2019, au fost validate creanțele creditorilor chirografari cunoscuți ai debitorului, iar masa credală constituie 15 633 874, 50 lei, conform tabelului definitiv al creanțelor*./vol.I, f.d.69-70/*

25. Potrivit materialelor cauzei, la data 09 august 2018 ora 17:05, în urma efectuării unei verificări a documentelor și/sau bunurilor aflate în patrimoniul debitorului S.R.L„Eximangro", administratorul autorizat Sacaliuc Igor s-a deplasat la sediul juridic al debitorului în r-nul Telenești, sat.Verejeni. Administratorul a întocmit procesul-verbal nr.1, în prezența primarului Bîrcă Ștefan. Tot la aceiași dată, a fost luată o explicație de la administratorul Guzun Grigore, acesta a comunicat că aproximativ de 2 ani întreprinderea nu mai activează iar documentele și ștampila au fost ridicate de către Tuluș Octavian din oficiu din or. Chișinău, adresa nu o cunoaște. La data de 22 august 2019, a fost semnat actul de predare - primire a actelor aferente activității S.R.L„Eximangro" prin care i-au fost transmise administratorului procesului de insolvabilitate o parte din documente.

26. Invocând lipsa masei debitoare necesare stingerii creanțelor validate împotriva patrimoniului debitorului, la data de 28 august 2020, lichidatorul SRL„Eximagro”, în procedura falimentului a înaintat cerere împotriva lui Guzun Grigore și Tuluș Octavian cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale SRL„Eximagro”, în persoana administratorului asociat Guzun Grigore și asociatul Tuluș Octavian, cu încasarea din contul acestuia în beneficiul masei debitoare a debitorului a prejudiciului cauzat în mărime totală de 15 633 874, 50 lei.

27. 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 desfășoară activitate individuală de întreprinzător, fondatorul întreprinderii individuale sau al gospodăriei ţărăneşti (de fermier), administratorii societăților 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.

28. În baza materialelor cauzei instanța va reține ca fiind justificată calitatea de pârâți a lui Guzun Grigore și Tuluș Octavian în speță, întrucât, la data adoptării hotărârii Judecătoriei Orhei, sediul Telenești, dosar nr.***** prin care s-a constatat insolvabilitatea debitorului SRL„Eximagro”, aceștia erau înregistrați în calitate de fondatori*./vol.I, f.d.16/*

29. Totodată, potrivit ordinului din 21.07.2014, administratorul S.R.L.„Eximangro” dl. Guzun Grigore, numește pe dl Tuluș Octavian în calitate de director financiar al S.R.L.„Eximangro”, începând cu data de 21.07.2014, semnând ambii pârâți și Fișa cu specimene de semnături și amprenta ștampilei*./vol.I f.d.49-51/*

30. Acest fapt fiind confirmat și prin răspunsul Nr.***** al I.P. ”Agenția Servicii Publice”, Departamentul înregistrare și licențiere a unităților de drept, prin care indică că S.R.L.„EXIMANGRO” a fost înregistrată în Registrul de Stat al persoanelor juridice la data de 11.06.2014, cu numărul de identificare ***** sediul societății fiind înregistrat în r-nul Telenești, satul Verejeni. Administrator al întreprinderii este înregistrat GUZUN Grigore. Asociați ai întreprinderii: GUZUN Grigore, anul nașterii *****, domiciliul: *****Republica Moldova cu partea socială în mărime de 50% (2700 lei) TULUȘ Octavian, anul nașterii *****, domiciliul ***** Republica Moldova, cu partea socială în mărime de 50% (2700 lei).S.R.L„EXIMANGRO” nu

figurează în calitate de fondator/asociat al altor persoane juridice înregistrate pe teritoriul Republicii Moldova. */vol.I.f.d.19/*

31. Art.1 alin. (4) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, stabilește că procesul de insolvabilitate se desfășoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă şi cu cele ale prezentei legi.

32. Conform art.15, alin.(1) din Legea insolvabilității nr.149 din 29 iunie 2012, în cazul insolvabilității debitorului din culpa fondatorilor (membrilor) lui, a membrilor organului executiv sau a unor alte persoane care au dreptul de a da indicații obligatorii pentru debitor ori care pot influența în alt mod acțiunile debitorului (insolvabilitate intenţionată), aceştia poartă răspundere subsidiară solidară faţă de creditori în măsura în care bunurile debitorului sînt insuficiente pentru executarea creanţelor creditorilor.

33. În conformitate cu prevederile art. 248 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, (1) 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, 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. (2) Aplicarea prevederilor alin. (1) nu exclude aplicarea faţă de debitor a unor sancţiuni contravenționale sau pedepse penale pentru fapte ce constituie contravenţii sau infracţiuni. În acest sens, la cererea comitetului creditorilor, administratorul/ lichidatorul transmite organelor procuraturii toate documentele spre a fi examinate la obiectul existenţei de motive (fapte) ce ar putea angaja urmărirea penală a debitorului sau a membrilor organelor lui de conducere. (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) Termenul de prescripție pentru acțiunea prevăzută la alin. (1) este de 3 ani. Termenul începe să curgă de la data în care a fost cunoscută sau trebuia să fie cunoscută persoana care a cauzat insolvabilitatea, dar nu mai târziu de 2 ani de la data hotărârii de intentare a procedurii de insolvabilitate.(6) În toate cazurile, asupra acțiunii prevăzute la alin.(1), instanța de insolvabilitate se pronunță prin hotărâre, care poate fi contestată cu apel de persoanele vizate în ea.

34. În sensul prevederilor art.248 din Legea insolvabilității, instanța de judecată precizează că răspunderea subsidiară este o formă a răspunderii civile și urmează a fi antrenată în corespundere cu prevederile art.1398 din Codul civil, altfel spus urmează a fi demonstrată legătura cauzală între acțiunea ilicită, încadrată în prevederile art.248, cauzatoare de prejudiciu a membrilor organelor de conducere, în rezultatul căreia a survenit insolvabilitatea debitorului.

35. Instanța de judecată apreciază că răspunderea juridică civilă a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil reglementată de art.247, 248 din Legea insolvabilității, are o natură delictuală, antrenându-se pentru faptele expres prevăzute de lege (art.248, alin.(1), lit.a)- i) + art. 27, alin. (4) din Legea insolvabilității) și își are fundamentul juridic în prevederile art. 184, alin. (2) Cod civil din care rezultă că membrul persoanei juridice nu răspunde pentru obligațiile persoanei juridice, iar persoana juridică nu răspunde pentru obligațiile membrului, cu excepțiile stabilite de lege sau de actul de constituire.

36. Angajarea răspunderii civile delictuale, în general, presupune întrunirea anumitor *condiții generale* menționate mai sus (prejudiciul, fapta ilicită, raportul de cauzalitate dintre fapta ilicită și prejudiciu, vinovăția).

37. Ca principiu de bază, instanța de judecată apreciază, că aceste *condiții generale* trebuie să fie prezente și în cazul angajării răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil.

38. Totodată, pe lângă aceste condiții generale, ale răspunderii civile și cumulativ cu acestea, pentru angajarea răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil, este necesar să fie îndeplinite și anumite *condiții speciale*, prevăzute de art. 248, alin.(1) din Legea insolvabilității.

39. Astfel, existența a cel puțin uneia dintre aceste condiții speciale, menționate la art. 248, alin. (1), lit. a)-i) din Legea insolvabilității alături de condițiile generale ale răspunderii civile menționate mai sus, generează un raport juridic civil de natură delictuală, care se caracterizează sub aspectul conținutului său, în dreptul administratorului insolvabilității/lichidatorului de a pretinde de la membrii organelor de conducere a debitorului insolvabil precum și de la orice altă persoană să suporte o parte din datoriile debitorului insolvabil, dacă aceștia au cauzat insolvabilitatea debitorului prin una dintre acțiunile prevăzute de art. 248, alin.(1), lit.a)-i) din Legea insolvabilității.

40. La examinarea chestiunii privind atragerea la răspundere subsidiară a pârâților, instanța de judecată se va conduce de prevederile art.1998, alin.(2) Cod civil, din care rezultă că prejudiciul cauzat prin fapte licite sau fără vinovăție se repară numai în cazurile expres prevăzute de lege și de prevederile art.1998, alin. (3) Cod civil, din care rezultă că o altă persoană decât autorul prejudiciului este obligată să repare prejudiciul numai în cazurile expres prevăzute de lege.

41. La fel, instanța de judecată se va conduce și de prevederile art.240, alin.(3) CPC, din care rezultă că instanța de judecată adoptă hotărârea în limitele pretențiilor înaintate de reclamant și art. 118, alin.(1) CPC din care rezultă că fiecare parte trebuie să dovedească circumstanțele pe care le invocă drept temei al pretențiilor şi obiecțiilor sale dacă legea nu dispune altfel.

42. În ceea ce privește faptele ilicite ce pot constitui temei pentru atragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere ale debitorului, administratorul a invocat: folosirea bunurilor debitorului în interes personal, desfășurarea unei activități comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului, ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, contribuirea la dispariția documentelor contabile, dispunerea continuării unei activități care conduce în mod evident la incapacitatea de plată, precum și nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform art.14.

43. În contextul normelor de drept menționate, instanța de judecată observă că prin hotărârea Judecătoriei Orhei, sediul Telenești, dosar nr. ***** s-a intentat procesul de insolvabilitate față de SRL„Eximagro”, IDNO ***** cu sediul înregistrat în **********

44. În același timp instanța de judecată reține că prin hotărârea Judecătoriei Orhei, sediul Telenești, din 18 martie 2019, S-a obligat debitorul de a transmite administratorului insolvabilității, în cel mult 5 zile lucrătoare de la cerere, informațiile solicitate de acesta, apreciate ca fiind necesare, cu privire la activitatea și la patrimoniul său, precum și documentele activității

economice și documentele de evidență contabilă, inclusiv ștampila întreprinderii.

45. Lucrările dosarului atestă că lichidatorul Sacaliuc Igor, a expediat în adresa pârâtului Guzun Grigore notificarea nr.*****, notificarea din 4 noiembrie 2019, notificarea nr.250/19 din 21.03.2019, notificarea nr.819/19 din 07.10.2019, toate fiind recepționate sub semnătură de ultimul, fiindu-i comunicat despre obligația prezentării tuturor actelor și informațiilor aferente activității debitorului./ *vol.I, f.d.54-55, 58-59, 62, 64/*

46. De asemenea, lichidatorul Sacaliuc Igor, a expediat în adresa pârâtului Tuluș Octavian notificarea nr.*****, notificarea nr.***** notificarea nr.*****, toate fiind recepționate sub semnătură de ultimul, fiindu-i comunicat despre obligația prezentării tuturor actelor și informațiilor aferente activității debitorului./*vol.I, f.d.56-57, 61, 65/*

47. În continuare, instanța de judecată precizează că, pârâții nu au prezentat actele aferente activității și prin urmare inventarierea bunurilor debitorului a fost imposibil de efectuat în mod direct de către lichidator.

48. În conformitate cu prevederile art. 248 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, (1) 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, 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.

49. 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.

50. 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 lui Guzun Grigore și Tuluș Octavian, urmează să se constate fapta săvârșită de către aceștia și materializată prin una din acțiunile menționate mai sus.

51. Circumstanțele de fapt invocate de reclamant în susținerea acestui temei de atragere la răspundere subsidiară pot fi sintetizate astfel: organele de conducere ale SRL„Eximagro”, au admis încălcări grave în organizarea și

ținerea contabilității, aspecte constatate de Serviciul Fiscal de Stat prin Decizia nr.***** *(vol.I, f.d.37-39),* actul de control nr.***** *(vol.I f.d.42-48).*

52. Astfel, la data de 24 aprilie 2018 a fost adoptată de către Serviciul fiscal de stat, direcția generală de control, decizia cu nr.***** prin care s-au constatat încălcări a legislației comise de organele de conducere ale SRL„Eximagro", și sancționați cu mai multe amenzi. *(vol.I, f.d.37-39)*

53. Circumstanțele menționate sunt fortificate la caz, și de *raportul de expertiză* din *16.07.2020* a debitorului insolvabil S.R.L„Eximangro" *prin care s-a punctat că starea de insolvabilitate a Societății cu Răspundere Limitată„EXIMANGRO", IDNO ***** cu certitudine se datorează anume managementului defectuos practicat la întreprindere de membrii organelor de conducere a debitorului insolvabil, care au încălcat obligația legală de a gestiona societatea astfel încât scopurile, pentru care aceasta a fost constituită, să fie realizate cât mai eficient, nu a ținut contabilitatea în modul prevăzut de lege, nu a dat dovadă de diligentă și loialitate și cel mai important la survenirea indiciilor de insolvabilitate nu a depus cerere introductivă de intentare a procesului de insolvabilitate.*

54. Instanța evidențiază că, în raportul de expertiză s-a stabilit că conform Balanței de verificare pentru anul 2016 prezentată de debitor la sfârșitul anului suma soldului în casierie este de 6 026 869,84 MDL. Au indicat că, pînă în prezent membru organelor de conducere a debitorului nu au prezentat la solicitarea Lichidatorului, Registrul de casă general al întreprinderii împreună cu toate dispozițiile de încasare și plată a numerarului ce ar confirma utilizarea corespunzător normelor legale a numerarului în cuantum de 6 026 869,84 MDL, rămas în sold la sfârșitul perioadei de gestiune 2016. Astfel, au dedus că membrii organelor de conducere au admis ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile.

55. La fel, s-a specificat în raportul de expertiză a debitorului insolvabil că în urma inventarierii creanțelor și datoriilor rezultate din decontările cu creditorii și debitorii s au constat că S.R.L. „EXIMANGRO" , se deține creanțe debitoriale în suma totală 6 ***** MDL. Atrag atenția că mai mult de 50 % din acesta sumă a fost transferată din conturile curente al companiei sub formă de împrumuturi pe parcursul anului 2017, iar printre beneficiari se numără persoane fizice terțe, cît și unii dintre fondatori, și administratori. Lipsirea întreprinderii de lichidități în prag de faliment și utilizarea acestora în scop personal a cauzat insuficiența fondurilor bănești disponibile pentru plata datoriilor scadente.

56. Se concluzionează în raportul de expertiză a debitorului insolvabil că, factorii de decizie și caracterul prejudiciabil al acțiunilor membrilor organelor de conducere a S.R.L„Eximangro" au contribuit la dispunerea continuării unei activități a debitorului care a dus în mod vădit la incapacitate de plată fără a întreprinde nici măsuri conform legislației în vederea curmării acesteia.

57. Potrivit art. 8 alin. (2) lit. c) Cod Fiscal, contribuabilul este obligat să țină evidența contabilă conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență contabilă în conformitate cu cerințele legislației.

58. Conform art.7 alin.(1) și (2) Legea contabilității, standardele de contabilitate constituie baza ţinerii contabilităţii şi raportării financiare de către entităţi şi sînt parte componentă a cadrului juridic al Republicii Moldova. Pentru entitate, standardele de contabilitate sînt obligatorii şi acestea se selectează în conformitate cu art.4. Entitatea este obligată să ţină contabilitatea şi să întocmească situaţiile financiare în modul prevăzut de prezenta lege, de standardele de contabilitate, de planul de conturi contabile şi de alte acte normative aprobate în conformitate cu art.11 alin.(2) lit.a).

59. Articolul 13 alin. (1) lit. a), alin. (2) lit. a) și h) din Legea contabilității prevede că răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine conducerii (organului executiv) – în entitatea cu răspundere limitată; Persoanele specificate la alin.(1) sînt obligate: să organizeze şi să asigure ţinerea contabilităţii în mod continuu din momentul înregistrării pînă la lichidarea entităţii. să asigure întocmirea şi prezentarea situaţiilor financiare în conformitate cu prezenta lege şi cu standardele de contabilitate.

60. Conform art. 18 alin. (2) lit. a) din Legea contabilităţii nr. 113/2007 şi alin. (3) lit. a), d) din Legea contabilităţii şi raportării financiare nr. *****, administratorul este obligat să asigure organizarea şi ţinerea contabilităţii în mod continuu din data înregistrării de stat a entității până la data lichidării acesteia, să asigure întocmirea completă şi corectă, precum şi integritatea şi păstrarea documentelor contabile.

61. Conform art. 43 alin. (1) şi (2) din Legea contabilității nr. 113/2007 şi art. 17 alin. (1) din Legea contabilităţii şi raportării financiare nr. *****, 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 vor fi sistematizate şi păstrate în termenele şi conform regulilor prevăzute de

Organul de Stat pentru Supravegherea şi Administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova.

62. Articolul 72 din Legea cu privire la societățile cu răspundere limitată prevede că, administratorul asigură ţinerea contabilităţii societăţii, precum şi a registrelor societăţii prevăzute de lege şi de actul de constituire, şi informează asociaţii cu privire la starea de lucruri şi la gestiunea societăţii.

63. Iar, conform art. 44 Legea contabilității prevede că, persoanele vinovate de încălcarea prezentei legi, care se eschivează de la ținerea contabilității, aplică incorect standardele de contabilitate, precum şi cele care falsifică premeditat documentele primare, registrele contabile, situaţiile financiare şi rapoartelor anuale, sânt trase la răspundere disciplinară, materială, administrativă sau penală, după caz, conform legislaţiei.

64. Astfel, normele de drept citate prevăd expres obligația imperativă a administratorului cooperativei de producție de a asigura ținerea contabilității, și registrele societății.

65. În urma controlului fiscal efectuat prin estimarea obligațiilor fiscale pe baza metodelor și surselor indirecte, au fost identificate mai multe încălcări, inclusiv: contrar art. 8 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, entitatea nu a prezentat, la prima cerere, evidența contabilă și alte documente și informații relevante pentru activitatea de întreprinzător, organelor cu atribuții de administrare fiscală.

66. Prin Decizia din nr.*****, s-a reținut că contribuabilul a admis careva abateri, s-a constat: - impozit pe venit din activitatea de întreprinzător în sumă totală de *****lei, pentru perioada fiscală *****. Concomitent, au fost încălcate prevederile Hotărârii Guvernului nr.596 din 13.08.2012 "Privind Declarația cu privire la impozitul pe venit", prin prezentarea Ia Serviciul fiscal a Declarației cu privire la impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală *****, cu informații neautentice, fapt ce a generat obligatii suplimentare față de buget.-taxa pe valoarea adăugată aferenta bugetului în sumă de 880187lei, inclusiv *****Au fost încălcate prevederile Ordinului IFPS nr. ***** „Cu privire la aprobarea formularului Declarației privind TVA și a Modului de completare a Declarației privind TVA", prin întocmirea neconformă a declarațiilor privind TVA cu informații neautentice pentru perioadele fiscale ***** cu calcularea obligațiilor suplimentare fata de buget.

67. De asemenea, organul fiscal a dispus aplicarea mai multor amenzi pentru încălcarea legislației fiscale, după cum urmează: - 5000 lei pentru neexecutarea cerințelor din citația organului fiscal, conform prevederilor art.253 alin.5 din Codul fiscal; - 50000 lei pentru lipsa totală a contabilității,

ceea ce face imposibilă efectuarea controlului fiscal conform prevederilor art. 257 alin. 5 din Codul fiscal; - 439358 lei pentru diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală *****. conform prevederilor art.261 alin.(4) din Codul fiscal. *****Iei pentru diminuarea taxei pe valoarea adăugată pentru perioada fiscală a lunilor ***** confonn prevederilor art.261 alin.(4) din Codul fiscal. (89348 Iei x 30%); - 7000 lei pentru prezentarea Declarației cu privire la impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală *****. Declarației privind TVA pentru perioadele fiscale *****. în care s-au calculat obligațiuni suplimentare față de buget, conform prevederilor art. 260 alin. (3) din Codul fiscal.

68. În consecință, aceste încălcări fiscale sistematice evidențiază o gestionare defectuoasă și contrară legii a evidenței contabile și a obligațiilor fiscale, imputabilă organelor de conducere ale S.R.L„Eximangro".

69. Astfel, administratorul înlăturat și fondator al S.R.L„Eximangro", Guzun Grigore și fondatorul asociat Tuluș Octavian prin încălcarea prevederilor art.8, 43 și 18 din Legea contabilității, precum și a art. 72 din Legea privind societățile cu răspundere limitată, care impun întreprinderii să țină evidența contabilă conform legislației în vigoare, au comis o faptă ilicită.

70. Instanța constată că atât încălcările fiscale menționate și consemnate de organul fiscal de stat prin actele de control prezentate precum și constatările stabilite în raportul de expertiză din 16.07.2020 sunt suficiente pentru angajarea răspunderii subsidiare a administratorului înlăturat și fondator Guzun Grigore și asociatul Tuluș Octavian în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

71. În concluzie, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia de a admite acțiunea, a atrage la răspundere subsidiară pârâții Guzun Grigore și Tuluș Octavian, în calitate de membrii al organelor de conducere a debitorului insolvabil S.R.L„Eximangro"în baza art. 248, alin.(1) e) din Legea insolvabilității și a încasa din contul acestuia în contul S.R.L„Eximangro"suma de 15 633 874, (cincisprezece milioane șase sute treizeci și trei de mii opt sute șaptezeci și patru), 50 lei.

72. Referitor la cheltuielile de judecată, instanța de judecată atestă că Codul de procedură civilă instituie reglementări referitoare la cheltuielile de judecată astfel, prin Capitolul VII „Cheltuieli de judecată" statuează că cheltuielile de judecată se compun din taxa de stat şi din cheltuielile de judecare a cauzei, legislaţia naţională divizează cheltuielile de judecată în două categorii: cheltuieli de procedură (taxa de stat și taxă de timbru) şi cheltuieli de judecare a cauzei (onorariile, sumele cuvenite martorului, expertului, interpretului etc.).

73. 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 tîrziu de 6 luni din data adoptării de către instanţa de judecată a hotărîrii.

74. În conformitate cu art. 94 alin (1) din Codul procedură civilă, instanța judecătorească obligă partea care a pierdut procesul să plătească, la cererea părţii care a avut câștig de cauză cheltuielile de judecată.

75. Conform art.98 alin.(1) Cod de procedură civilă, cheltuielile aferente judecării cauzei, suportate de instanţa judecătorească, precum şi taxa de stat, de a căror plată reclamantul a fost scutit, se încasează la buget de la pârât proporțional părţii admise din acţiune dacă pârâtul nu este scutit de plata cheltuielilor de judecată.

76. Reclamantul S.R.L„Eximangro”în proces de insolvabilitate, a fost scutit de taxa de stat, la depunerea acțiunii.

77. Reieșind din faptul că prin hotărârea judecătorească, pretențiile lichidatorului S.R.L„Eximangro”Sacaliuc Igor sunt admise, taxa de stat urmează a fi încasată de la pârâții Guzun Grigore și Tuluș Octavian, întrucât aceștia au pierdut procesul.

78. Astfel, instanța va încasa în mod solidar din contul pârâților Guzun Grigore și Tuluș Octavian, în beneficiul statului, suma în mărime de 25 000, (două zeci și cinci mii lei), 00 lei, cu titlu de taxă de stat de care a fost scutit reclamantul la depunerea acțiunii.

79. În conformitate cu prevederile art. 247, 248 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012 şi art. 86, 98, 236 , 238-241 CPC, instanța de judecată,

h o t ă r ă ş t e :

Se admite integral cererea de chemare în judecată depusă de lichidatorul S.R.L.„Eximangro” Igor Sacaliuc împotriva lui Guzun Grigore și Tuluş Octavian, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului cu încasarea din contul acestora a sumei de ***** lei în contul masei debitoare S.R.L. „Eximangro”.

Se atrage la răspundere subsidiară membrii organului de conducere a debitorului S.R.L. „Eximangro” în persoana administratorului Guzun Grigore și asociatul Tuluş Octavian.

Se încasează în mod solidar din contul membrilor organului de conducere a debitorului S.R.L. „Eximangro”, în persoana administratorului Guzun Grigore, IDNP***** și asociatul Tuluş Octavian IDNP *****în beneficiul S.R.L.„Eximangro”, cod fiscal ***** (în procedura falimentului) suma de 15 633 874, (cincisprezece milioane șase sute treizeci și trei de mii opt sute șaptezeci și patru), 50 lei.

Se încasează în mod solidar din contul lui Guzun Grigore, IDNP***** și asociatul Tuluş Octavian IDNP *****în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 25 000, (două zeci și cinci mii lei), 00 lei.

Hotărârea este definitivă şi executorie din momentul pronunțării, însă poate fi contestată cu apel la Curtea de Apel Nord în termen de 15 zile, de la pronunțare, prin intermediul Judecătoriei Orhei /sediul Central/.

Președinte de ședinței,
Judecător
Alina BALAN

Copia corespunde originalului Alina BALAN