Dosarul nr. 2i-843-4/2019

H O T Ă R Î R E

11 decembrie 2023 mun. Chișinău
Judecătoria Chișinău, sediul Central
în componența
președintele de ședință, Judecător Iordachi Natalia
Grefier: Șeptelici Vasile

Cu participarea reprezentantului SFS, în baza procurii Daniel Buhnaci, în lipsa pîrîtului Berzan Gheorghe, înștiințat contra semnătură despre ședința de judecată

Examinând în ședință publică, cererea creditorului Serviciul Fiscal de Stat împotriva lui Berzan Gheorghe și intervenientului accesoriu SRL Novilux cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere SRL Novilux cu încasarea din contul administratorului statutar a sumei de 3985190,52 lei,

A constatat:

La data de 26 decembrie 2019 creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere introductivă cu privire la intentarea procedurii de insolvabilitate față de debitorul Societatea comercială ”Novilux” S.R.L.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău/sediul Central/ din 30 decembrie 2019, cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat cu privire la intentarea procedurii de insolvabilitate față de debitorul Societatea comercială ”Novilux” S.R.L., a fost admisă spre examinare cu aplicarea măsurilor de asigurare de rigoare și numirea în calitate de administrator provizoriu pe Gîndea Anatolie, deținătorul autorizației nr.9 din 14.01.2015 eliberată de Ministerul Justiției al RM.

Iar prin hotărîrea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 12.07.2021 s-a constatat insolvabilitatea debitorului S.C. ”Novilux” S.R.L. și s-a intentat procedura de insolvabilitate față de S.C. ”Novilux” S.R.L., cu sediul mun. Chișinău str. Vasile Badiu 12, ***** cod fiscal 1006600005851, în calitate de administrator al insolvabilității a fost desemnat administratorul autorizat Gîndea Anatolie, deținătorul autorizației nr. 9 din 14.01.2015, eliberată de Ministerul Justiției al RM.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 20.12.2021, s-a dispus trecerea în procedura de faliment în vederea lichidării patrimoniului Societății cu răspundere limitată ”Novilux” și distribuirii produsului rezultat, cu dizolvarea debitorului. În funcția de lichidator al Societății cu răspundere limitată ”Novilux”, a fost investit Gîndea Anatolie, deținătorul autorizației nr. 9 din 14.01.2015 eliberată de Ministerul Justiției al RM.

La data de 10.05.2023 creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a S.C. ”Novilux” S.R.L., solicitînd atragerea la răspundere subsidiară în ordinea art. 248 alin.(1) lit. e) și h)

din Legea insolvabilităţii a administratorului statutar Berzan Gheorghe, cu încasarea sumei de 3 985 190,52 lei.

În motivarea cererii Serviciul Fiscal de Stat a invocat că, în cadrul şedinţei de validare a creanţelor, a fost recunoscut ca creditor chirografar al debitorului cu creanţa validată în suma totală de 3 985 190,52 lei, inclusiv: creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 1 648 457,00 lei; creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 2 336 733,52 lei. Obligaţiile fiscale menţionate s-au format în temeiul deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 297 din -5.11.2012, obligaţii care nu au fost onorate de către debitor.

A menționat că, conform informaţiei din Sistemul informaţional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, administratorul statutar al S.C. ”Novilux” S.R.L. de la 16.02.2006 până în prezent este Berzan Gheorghe Ion, IDNP *****, cu domiciliul în mun. Chişinău, str. *****, *****.

Notează că, întru probarea temeiniciei cererii de chemare în judecată privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului, Serviciul Fiscal de Stat comunică că, temeiul ce probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere constituie acţiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. h) a Legii insolvabilităţii, şi anume nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Astfel, indică că, la data de 05.11.2012 a fost emisă decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 297, în temeiul căreia au fost calculate obligaţii fiscale în sumă de 2 280 511,00 lei, care nu au fost achitate la bugetul public naţional.

În asemenea circumstanţe, termenul de 30 de zile pentru depunerea cererii introductive de către debitorul S.C. ”Novilux” S.R.L., stabilit la art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, urmează a fi calculat din data de 05.01.2013, or imposibilitatea executării deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 297 din 05.11.2012, denotă incapacitatea de plată a acestuia.

Deci, odată cu apariţia incapacităţii de plată, debitorul urma să depună până la data de 05.02.2013 cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, urmând să poarte răspundere pentru toate sumele apărute după expirarea termenului de 30 zile prevăzut de lege.

Sub acest aspect, Serviciul Fiscal de Stat comunică, că procesul de insolvabilitate faţă de debitorul S.C. ”Novilux” S.R.L., a fost intentat la cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat la data de 26.12.2019, care a fost admisă spre examinare prin încheierea Judecătoriei Chişinău, sediul Central din 30.12.2019.

Astfel, membrul organului de conducere în calitatea acestuia de administrator statutar al S.C. ”Novilux” S.R.L., a încălcat prevederile legale menţionate supra şi nu a manifestat diligenta corespunzătoare în vederea înaintării cererii introductive,

aceasta fiind înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat la data de 26.12.2019, or, acesta a comis fapte ilicite, care se încadrează în dispoziţiile art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilităţii.

Totodată, menționează că, Berzan Gheorghe Ion ce deţinea funcţia de director până la intentarea procesului de insolvabilitate faţă de S.C. ”Novilux” S.R.L., contrar prevederilor art. 14 lit. a) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, nu şi-a îndeplinit obligaţiunile sale şi nu a depus cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de S.C. ”Novilux” S.R.L. în termen de 30 de zile din momentul în care executarea integrală a creanţelor scadente ale unui sau ale mai multor creditori poate cauza imposibilitatea satisfacerii integrale la scadenţă a creanţelor celorlalţi creditori, fapt pentru care în conformitate cu art. 288 Cod contravenţional, lui Berzan Gheorghe i-a fost aplicată sancţiunea contravenţională prin procesul verbal cu privire la contravenţie nr. MF164325 din 24.09.2019.

Or, administratorul statutar nu putea să nu prevadă caracterul prejudiciabil al inacţiunilor sale şi nu a întreprins nici o măsură prevăzută de legislaţie în vederea încetării acestora, respectiv a admis în mod conştient apariţia restanţelor faţă de creditorii săi.

Astfel, organele de conducere ale S.C. ”Novilux” S.R.L. se fac responsabile de managementul defectuos practicat la întreprindere, depăşirea limitelor economice admisibile, cumulând un pasiv enorm în defavoarea creditorilor săi.

Or, nedepunerea cererii introductive la data de 05.02.2013 de către administratorul statutar al S.C. ”Novilux” S.R.L., Berzan Gheorghe a dus la acumularea restanţei faţă de Serviciul Fiscal de Stat în sumă de 1 704 639,52 lei (majorări de întârziere), fapt confirmat prin contul curent generalizat al debitorului S.C. ”Novilux” S.R.L., pentru perioada 05.02.2013 - 12.07.2021.

Mai invocă că, un alt temei ce probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ar constitui acţiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) a Legii insolvabilităţii şi anume ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii.

Astfel, menționează că, creanţa Serviciului Fiscal de Stat faţă de debitorul S.C. ”Novilux” S.R.L. rezultă din decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 297 din 05.11.2012.

Prin decizia asupra cazului de încălcare a nr. 297 din 05.11.2012, s-a decis: a încasa la buget sumele impozitelor şi taxelor calculate în rezultatul controlului după cum urmează: taxa pe valoare adăugată în sumă de 1 648 457,00 lei; majorarea de întârziere conform prevederilor art. 228 alin. (2) din Codul fiscal pentru: neachitarea în termen la buget a taxei pe valoare adăugată în sumă de 125 557,00 lei; a aplica amenzi pentru încălcările legislaţiei fiscale pentru: diminuarea taxei pe valoare adăugată, în mărime de 494 537,00 lei; încălcarea modului de

întocmire a declaraţiilor privind TVA, în mărime de 5 000,00 lei; prezentarea declaraţiilor privind TVA care conţin informaţii neautentice, în mărime de 7 000,00 lei.

Indică că, acţiunile ilegale ale conducătorului S.C. ”Novilux” S.R.L., au cauzat un prejudiciu suplimentar Bugetului Public Naţional în sumă de 2 280 511,00 lei.

Astfel, prin nerespectarea acestor norme imperative ale legislaţiei se confirmă caracterul ilicit al acțiunilor membrilor organelor de conducere al S.C. ”Novilux” S.R.L., în persoana administratorului Berzan Gheorghe, fapt ce generează temei de atragere la răspundere subsidiară.

Prin urmare, constată că sunt întrunite cumulativ condiţiile atragerii la răspundere subsidiară patrimonială a membrului organului de conducere a debitorului S.C. ”Novilux” S.R.L., întru cât au fost comise fapte ilicite, există prejudiciu, există legătura de cauzalitate între faptele ilicite şi prejudiciu.

Reiterează că, debitorul S.C. ”Novilux” S.R.L. nu are debitori, nu dispune de bunuri care ar putea fi valorificate în vederea stângerii creanţelor validate de instanţa de insolvabilitate, precum şi nu deţine alte mijloace băneşti ce ar putea fi îndreptate în vederea stingerii creanţelor creditorilor, iar astfel consideră că unica modalitate de stingere a creanţelor Serviciului Fiscal de Stat este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului, prin prisma art. 247 şi 248 din Legea insolvabilităţii nr.149 din 29.06.2012.

În temeiul celor expuse a solicitat admiterea acţiunii; a atrage la răspundere patrimonială subsidiară membrul organului de conducere al debitorului S.C. ”Novilux” S.R.L. în persoana administratorului statutar Berzan Gheorghe; a încasa de la Berzan Gheorghe în masa debitoare, creanţa validată şi nestinsă a Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 3 985 190,52 lei, inclusiv 1 648 457,00 lei - creanţa chirografară de rangul III şi 2 336 733,52 lei - creanţa chirografară de rangul VI.

În ședința de judecată reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, Daniel Buhnaci a susținut cererea depusă și a solicitat admiterea ei.

Lichidatorul S.C. ”Novilux” S.R.L., Gîndea Anatolie în ședința de judecată nu s-a prezentat, fiind legal citat.

Pîrîtul Berzah Gheorghe fiind legal citat, în ședința de judecată nu s-a prezentat, nu a anunțat instanței motivele neprezentării, nu a solicitat amînarea cauzei și nu a depus cerere de examinare în absență, instanța a dispus examianrea cauzei în lipsă.

Audiind participanții prezenți la proces, examinînd temeinicia cererii înaintate în raport cu materialele dosarului și normele legale în vigoare, instanţa de judecată conchide că cererea Serviciului Fiscal de Stat, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a S.C. ”Novilux” S.R.L., urmează a fi respinsă, din următoarele considerente.

Aşadar, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere a debitorului S.C.

”Novilux” S.R.L., în procedura falimentului simplificat şi anume a administratorului Berzan Gheorghe, cu încasarea din contul acestuia a creanței validate în mărime de 3 985 190,52 lei, în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e) și h) din Legea insolvabilității, adică ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire și nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Conform extrasului din Registrul de Stat al persoanelor juridice, administrator al S.C. ”Novilux” S.R.L., figurează Berzan Gheorghe.

Conform art. 248 alin. (1) al Legii insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012, „dacă în cadrul procesului sunt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariția stării de insolvabilitate a debitorului, la cererea administratorului/ lichidatorului, instanţa de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere şi/sau de supraveghere, precum şi de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin una dintre următoarele acţiuni:

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

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

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

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

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

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

Referitor la temeiul de atragere la răspundere subsidiară prevăzut de art. 248 lit. h) Legea insolvabilității, și anume: nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Serviciul Fiscal de Stat consideră că, Berzan Gheorghe urma să depună cerere introductivă în trmen de 30 zile după e a expirat termenul de atac al Deciziei

Serviciului Fiscal de Stat nr. 297 din 05.11.2012.

Prin Decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 297 din 05.11.2012 s-au constatat încălcările legislației fiscale comise de S.C. ”Novilux” S.R.L. și s-a dispus încasarrea obligațiilor fiscale în sumă de 2 280 511 lei.

Debitorul S.C. ”Novilux” S.R.L. nu a achitat achitat aceste obligații fiscale față de stat.

Conform art. 14 alin.(1) și (3) din Legea insolvabilității, debitorul este obligat să depună cerere introductivă dacă există unul din temeiurile prevăzute la art.10, debitorul este obligat să depună cerere introductivă şi în cazul în care: a) executarea integrală a creanţelor scadente ale unui sau ale mai multor creditori poate cauza imposibilitatea satisfacerii integrale la scadenţă a creanţelor celorlalţi creditori; b) în cadrul lichidării, care se efectuează conform altor legi, devine evident că debitorul nu poate satisface integral creanţele creditorilor.(3) Debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai tîrziu de expirarea a 30 de zile calendaristice din data survenirii temeiurilor indicate în prezentul articol la alin.(2) şi la art.10 alin. (2).

Respectiv, avînd în vedere faptul că, nu a avut posibilitatea să achite aceste obligații fiscale, administratorul statutar al S.C. ”Novilux” S.R.L., Berzan Gheorghe avea obligația să depună cerere introductivă în termen de 30 zile.

Administratorul statutar Berzan Gheorghe nu a executat această obligație legală și respectiv nu a depus cerere introductivă în termen de 30 zile de la data cînd nu avea capacitatea de a achita obligațiile fiscale stabilite prin Decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 297 din 05.11.2012 și astfel a comis fapta ilicită prevăzută de art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității.

Totodată, instanța constată că, de la data de 05.02.2012 datoriile S.C. ”Novilux” S.R.L. au crescut față de bugetul de stat cu suma de 1 704 639,52 lei.

Însă, această sumă în mărime de 1 704 639,52 lei constituie majorări de întîrziere, care este o sancțiune financiară pentru neexecutarea obligațiilor și nu datoria de bază.

Conform art. 11 alin. (3) lit. a) din Legea insolvabilității, la constatarea insolvabilităţii debitorului nu se ia în calcul valoarea creanţelor constituite din: penalităţi şi/sau din alte sancţiuni financiare aferente neexecutării obligaţiilor.

Astfel, pretinsul prejudiciu format în rezultatul nedepunerii cererii introductive conform prevederilor art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității, nu a cauzat insolvabilitatea întreprinderii S.C. ”Novilux” S.R.L. întru cît, majorarările de întîrziere nu constituie temei prevăzut de art. 11 alin. (3) lit. a) din Legea insolvabilității de intentare a procesului de insolvabilitate.

Astfel, nu sunt întrunite toate elementele răspunderii delictuale și anume, prejudiciul cauzat prin fapta ilicită prevăzută de art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității, nu a cauzat insolvabilitatea întreprinderii S.C. ”Novilux” S.R.L.

În lipsa unui element a răspunderii prevăzut de art.248 Legea insolvabilității nu poate fi antrenată răspunderea delictuală.

Astfel, instanța constată că, cererea de atragere la răspundere subsidiară formulată în baza acestui temei este neîntemeiată întru cît nu au fost demonstrate toate elementele răspunderii delictuale.

Referitor la temeiul de atragere la răspundere subsidiară prevăzut de art. 248 lit. e) Legea insolvabilității, şi anume: ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire.

Prin Decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 297 din 05.11.2012, s-a decis de a încasa la buget: taxa pe valoare adăugată în sumă de 1 648 457,00 lei; majorarea de întârziere pentru neachitarea în termen la buget a taxei pe valoare adăugată în sumă de 125 557,00 lei; a aplica amendă pentru încălcările legislaţiei fiscale în mărime de 494 537,00 lei, pentru diminuarea TVA; 5 000,00 lei pentru încălcarea modului de întocmire a declaraţiilor privind TVA; 7 000,00 lei pentru prezentarea declaraţiilor privind TVA care conţin informaţii neautentice; de micșorat TVA destinată trecerii în cont pentru perioada ulterioară cu suma de 16 370 lei. suma TVA destinată trecerii în cont pentru L/08/2012 constituie 1 069 lei.

Astfel, nu a fost constatată fapta ilicită de neținere a contabilității și nici nu a fost stabilit prejudiciul pentru această faptă ilicită.

Respectiv, nu sunt întrunite elementele răspunderii delictuale nici pentru această faptă.

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

În temeiul art.248 alin.(1) lit.h) și lit.e) Legea insolvabilității, art.85 lit.g) și i), art.118, art.238-241 CPC, instanța de judecată

HOTĂRĂȘTE:

Se respinge cererea de chemare în judecată depusă de creditorului Serviciul Fiscal de Stat împotriva lui Berzan Gheorghe și intervenientul accesoriu SRL Novilux cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere SRL Novilux cu încasarea din contul administratorului statutar Berzan Gheorghe a sumei de 3985190,52 lei.

Hotărîrea este executorie, dar poate fi contestată cu apel la Curtea de Apel Chișinău în termen de 15 zile din data pronunțării prin intermediul judecătoriei Chișinău sediu Central.

Președintele ședinței
Judecător /semnătura/ Iordachi Natalia

Copia corespunde originalului
Judecător Iordachi Natalia