Dosar nr. 2i-605-2/22

HOTĂRÎRE

09 martie 2026 mun. Chișinău

Judecătoria Chișinău, sediul Central
Având în componența sa:
Președintele ședinței, judecător Natalia Iordachi
Grefier Crina Ipati-Cebotari

Cu participarea reprezentantului Serviciului Fiscal de Stat, în baza procurii Virgil Coadă, a reprezentantului pîrîtului Zaharciuc Oleg, în baza mandatului Bîtcă Andrei,

Examinînd în ședință publică cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat împotriva lui Zaharciuc Oleg privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a S.R.L. ”Toriam”,

a constatat:

La data de 08.12.2022, administratorul debitorului S.R.L. ”Toriam”, în persoana administratorului Zaharciuc Oleg, s-a adresat în instanța de insolvabilitate cu cerere privind intentarea procedurii de insolvabilitate în privința debitorului S.R.L. ”Toriam”.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 23.12.2022, s-a admis spre examinare cererea introductivă înaintată de administratorul debitorului S.R.L. ”Toriam”, în persoana administratorului Zaharciuc Oleg, privind intentarea procesului de insolvabilitate față de întreprindere.

Prin hotărîrea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 26 ianuarie 2023 s-a admis cererea introductivă s-a constatat insolvabilitatea debitorului S.R.L. ”Toriam” şi s-a dispus iniţierea procedurii simplificate a falimentului cu dizolvarea S.R.L. ”Toriam”, în calitate de lichidator a fost desemnat Panciuc Adrian, deținătorul autorizaţiei nr. 98 din 14.01.2015 eliberată de Ministerul Justiţiei al RM.

La data de 23.06.2025 creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de chemare în judecată față de Zaharciuc Oleg privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Toriam”.

În motivarea cererii a invocat că în cadrul şedinţei de validare a creanţelor, au fost validate creanţele Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 611 202,98 lei, inclusiv: creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 479 035,63 lei; creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 132 167,35 lei.

Menționează că obligaţiile fiscale menţionate cuprind perioada de activitate a contribuabilului anterior intentării procesului de insolvabilitate, care s-au format în baza dărilor de seamă prezentate de debitor precum şi în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. 774/1134 din 28.03.2023, obligaţii care n-au fost onorate de către debitor.

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

Indică că conform informaţiei din Sistemul informaţional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, conducător al S.R.L. ”Toriam” din data de 13.04.2011 până la data intentării procesului de insolvabilitate este Zaharciuc Oleg.

Astfel, invocă că unul din temeiurile care probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a S.R.L. ”Toriam” constituie acţiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilităţii, şi anume, ţinerea unei contabilităţi contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire şi a ştampilei.

Notează că în cadrul controlului fiscal prin metoda verificării totale efectuat la debitorul insolvabil S.R.L. ”Toriam”, pentru perioada de activitate 01.01.2018-31.01.2023 au fost constatate mai multe încălcări a legislaţiei reflectate în actul de control nr. 5-724438, prelungit prin nr. 5- 724439 nr. 5-724440, nr. 5-724441 din 10.03.2023.

Prin urmare, conform actului de control menţionat supra, s-au stabilit următoarele încălcări: diminuarea impozitului pe venit reţinut din plăţile efectuate în folosul persoanelor fizice, pe veniturile obţinute de către acestea, eferente livrării producţiei din fitotehnie şi horticultura în formă naturală în sumă de 310,00 lei; diminuarea impozitului pe venit reţinut la sursa de plată cu suma de 195 987,00 lei; diminuarea taxei pentru unităţi comerciale şi/sau prestări servicii cu suma de 18 975,00 lei; eschivarea de la calculul şi plata taxei pentru unităţile comerciale şi/sau prestări servicii pentru T/01/2019 în sumă de 900,00 lei; nerespectarea modului de întocmire şi prezentare la Serviciul Fiscal de Stat a notei de informare privind salariul şi alte plăţi efectuate de către angajator în folosul angajaţilor, precum şi plăţile achitate rezidenţilor din alte surse de venit decât salariul şi impozitul pe venit reţinut din aceste plăţi pentru perioada fiscală A/2019; nereflectarea veniturilor în adresa nerezidenţilor la contul sursei de plată în dările de seamă privind reţinerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi a contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate, pentru perioada fiscală L/02/2019 - L/07/2022; neprezentarea la Serviciul

Fiscal de Stat a notelor de informare privind impozitul reţinut din sursele de venit altele decât salariul achitate persoanelor nerezidente pentru A/2019 - A/2022; micşorarea venitului impozabil cu suma de 183 929,00 lei, respectiv, diminuarea impozitului pe venit cu suma de 22 071,00 lei; nerespectarea modului de întocmire şi prezentare a declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală A/2020; nerespectarea modului de întocmire şi prezentare a dărilor de seamă privind taxele locale pentru perioadele fiscale T /01/2019 -T /03/2022.

În această ordine de idei, Serviciul Fiscal de Stat accentuează că potrivit deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 774/1134 din 28.03.2023, s-a decis încasarea la buget a sumelor impozitelor şi taxelor calculate în rezultatul controlului, şi anume: 196 297,00 lei, impozitul pe venit reţinut la sursa de plată; 22 071,00 lei, impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător; 19 875,00 lei, taxa pentru unităţile comerciale şi/sau prestări servicii; 40 609,00 lei, majorare de întârziere pentru neachitarea în termenii stabiliţi a impozitului pe venit reţinut la sursa de plată; 4 152,00 lei, majorare de întârziere pentru neachitarea în termenii stabiliţi a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător; 4 615,00 lei, majorare de întârziere pentru neachitarea în termenii stabiliţi a taxei pentru unităţile comerciale şi/sau prestări servicii; 31 493,00 lei, amendă pentru diminuarea impozitului pe venit reţinut la sursa de plată; 4 414,00 lei, amendă pentru diminuarea impozitului pe venit; 6 500,00 lei, amendă pentru nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a declaraţiei cu privire la impozitul pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi a contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii; 14 073,00 lei, amendă pentru neplata impozitului pe venit în rate, pentru perioadele fiscale A/2018, A/2021.

Urmare celor menţionate supra, concluzionează că administratorul statutar al debitorului Zaharciuc Oleg, a ţinut contabilitatea entităţii contrar prevederilor legale, prin prisma acţiunilor ilegale menţionate supra.

Menționează că în cazul ţinerii unei contabilităţi contrar legii, legătura de cauzalitate între faptă şi prejudiciu este una directă şi evidentă, întrucât S.R.L. „Toriam” nu a reflectat sumele reale în dările de seamă fiscale prezentate la Serviciul Fiscal de Stat, fapt ce confirmă că S.R.L. „Toriam” a ţinut o contabilitate contrar prevederilor legale potrivit actelor de control sus menţionate.

Un alt temei 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, determinate prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Astfel, comunică că potrivit datelor din Sistemul Informaţional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, se atestă că debitorul S.R.L. „Toriam” a prezentat declaraţia cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală A/2021, la data de 25.03.2022, în sumă de 305 442,48 lei.

Prin urmare, S.R.L. „Toriam” urma să achite impozitul pe venit până la data de 25.03.2022.

În pofida faptului că S.R.L. „Toriam” a admis restanţă faţă de buget din data de 25.03.2022, debitorul a continuat activitatea formând mai multe datorii faţă de bugetul public national.

Astfel, debitorul S.R.L. „Toriam”, în persoana administratorului statutar Zaharciuc Oleg, a ignorat până la data de 25.06.2022 depunerea cererii introductive privind intentarea procesului de insolvabilitate.

Or, membrul organului de conducere în calitatea acestuia de administrator statutar al S.R.L. „Toriam”, a încălcat prevederile legale şi nu a manifestat diligenţa corespunzătoare în vederea înaintării cererii introductive.

La caz, comunică că procesul de insolvabilitate fată de debitorul S.R.L. „Toriam” a fost intentat la cererea introductivă depusă de debitor, prin hotărârea Judecătoriei Chisinău, sediul Central, nr. 2i-605/22 din 26.01.2023.

Astfel, este evident că Zaharciuc Oleg, în calitate de administrator al S.R.L. „Toriam”, neîntemeiat a omis termenul prevăzut de lege pentru depunerea cererii introductive cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate, faptă ilicită, care se încadrează în dispoziţia art. 248 alin. (1) lit. h), din Legea insolvabilităţii, caracterizată prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Totodată, indică că Zaharciuc Oleg în calitate de conducător al S.R.L. „Toriam” şi factor de decizie a debitorului în temeiul atribuţiilor ce îi revin, urma să cunoască situaţia economică şi juridică a întreprinderii şi faptul că, S.R.L. „Toriam” se află în dificultate financiară şi să adopte deciziile corespunzătoare privind depunerea cererii introductive cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate faţă de sine.

Reiterează că debitorul S.R.L. „Toriam” nu are debitori, nu dispune de careva bunuri mobile sau imobile în masa debitoare, 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.

În temeiul celor expuse a solicitat admiterea prezentei cereri; atragerea la răspundere patrimonială subsidiară a membrului organului de conducere al debitorului S.R.L. „Toriam”, în procedura simplificată a falimentului, în persoana administratorului statutar Zaharciuc Oleg; - încasarea de la Zaharciuc Oleg în contul masei debitoare a S.R.L. „Toriam” creanţa validată şi nestinsă a Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 611 202,98 lei, inclusiv 479 035,63 lei, creanţa chirografară de rangul III şi 132 167,35 lei, creanţa chirografară de rangul VI.

În ședința de judecată reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, Virgil Coadă a susținut cererea depusă și a solicitat admiterea ei pe motivele de fapt și de drept invocate.

Reprezentantul pîrîtului Zaharciu Oleg, avocatul Bîtcă Andrei în ședința de judecată a susținut referința depusă.

A invocat că în procesul activității companiei S.R.L. ”Toriam”, administrată de către Zaharciuc Oleg, au fost întreprinse acțiuni inclusiv de încasare a datoriilor de la debitori, fapt confirmat prin înscrisurile anexate. A fost inițiată de către S.R.L. ”Toriam”, în calitate de creditor, procedura de insolvabilitate în privința unei companii debitoare, alte hotărîri fiind depuse la executare.

Totodată, a menționat că prin hotărîrea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 26.01.2023, a fost admisă cererea introductivă înaintată de S.R.L. ”Toriam” în persoana administratorului Zaharciuc Oleg, a fost constatată insolvabilitatea şi s-a dispus inițierea procedurii simplificate a falimentului cu dizolvarea S.R.L. ”Toriam”.

Astfel, fiind depusă cererea de atragere la răspundere subsidiară de către Serviciul Fiscal de Stat la 23.06.2025, a fost depășit termenul de prescripție de 2 ani din data hotărîrii de intentare a procedurii de insolvabilitate.

Astfel, a avînd în vedere cele menționate a solicitat respingerea cererii Serviciului Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrului organului de conducere a S.R.L. ”Toriam”, administratorul statutar Zaharciuc Oleg, ca fiind neîntemeiată și tardivă.

Audiind participanții la proces, examinând temeinicia cererii înaintate în raport cu materialele dosarului și normele legale în vigoare, instanţa de judecată conchide că cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Toriam” în persoana administratorului statutar Zaharciuc Oleg urmează a fi admisă din următoarele considerente.

Așadar, Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Toriam” în persoana administratorului statutar Zaharciuc Oleg, cu încasarea din contul acestuia a sumei în mărime de 611 202,98 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 informaţiei din Sistemul informaţional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, conducător al ’’Toriam” SRL din data de 13.04.2011 până la data intentării procesului de insolvabilitate este Zaharciuc Oleg.

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.

Potrivit art. 247 alin. (1) din Legea insolvabilității, 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.

Atragerea la răspunderea subsidiară prevăzută de art. 248 din Legea insolvabilității, este una din formele răspunderii civile delictuale.

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.

Prin urmare pentru atragerea membrilor organelor de conducere la răspundere subsidiară în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e) și h) din Legea insolvabilității, urmează a fi demonstrate toate elementele răspunderii delictuale

pentru fiecare faptă ilicită prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) și h) Legea insolvabilității.

Respectiv, instanța mai jos v-a analiza fiecare temei de atragere la răspundere subsidiară invocată de reclamant.

*Referitor la temeiul de atragere la răspundere subsidiară prevăzut de art. 248 lit. e) Legea insolvabilității, ţinere a unei contabilităţi contrare legii.*

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.

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).

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.

Articolul 72 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.

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

Astfel, normele de drept citate prevăd expres obligația imperativă a administratorului societății cu răspundere limitată de a asigura ținerea contabilității, și registrele societății.

Prin actul de control fiscal nr. 5-724438, prelungit pe formularele nr. 5-724439 nr. 5-724440, nr. 5-724441 din 10.03.2023 s-a constatat diminuarea impozitului pe venit reţinut din plăţile efectuate în folosul persoanelor fizice cu excepţia întreprinzătorilor individuali şi a gospodăriilor ţărăneşti (de fermier), pe veniturile obţinute de către acestea, aferente livrării producţiei din fitotehnie şi horticultură în formă naturală, inclusiv a nucilor şi produselor derivate din nuci, şi a producţiei din zootehnie în formă naturală, în masă vie şi sacrificată (LIV) cu 310 lei; nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare la Serviciul Fiscal de Stat a notei de informare privind salariul şi alte plăţi efectuate de către angajator în folosul angajaţilor, precum şi plăţile achitate rezidenţilor din alte surse de venit decât salariul şi impozitul pe venit reţinut din aceste plăţi (Forma IA LS18) pentru perioada fiscală A/2019; nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare la Serviciul Fiscal de Stat darea de seamă privind reţinerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi a contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii; diminuarea impozitului pe venit reţinut la sursa de plată cu 195 987 lei; nereflectarea veniturilor în adresa nerezidenţilor ”La codul sursei de venit PLT” în dările de seamă privind reţinerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi a contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (Forma IPC18, IPC21); neprezentarea la Serviciul Fiscal de Stat a notelor de informare privind impozitul reţinut din sursele de venit altele decât salariul achitate persoanelor nerezidente (Forma INR14) pentru A/2019- A/2022; micşorarea venitului impozabil cu 183 929 lei pentru perioada fiscală A/2020 şi respectiv diminuarea impozitului pe venit cu 22 071 lei; nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare la Serviciul Fiscal de Stat a declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală A/2020; neachitarea în termenele stabilite de legislaţie a impozitului pe venit în rate pentru perioadele fiscale A/2018 şi A/2021; eschivarea de la calcul şi de la plată a taxei pentru unităţi comerciale şi/sau de prestări servicii pentru T701/2019 cu 900 lei; diminuarea taxei pentru unităţi comerciale şi/sau de prestări servicii cu 18 975 lei; nerespectarea modului de întocmire a dărilor de seamă pe taxele locale (forma TL13) pentru perioadele fiscale T/01/2019-T/03/2022.

Pentru această faptă ilicită, a fost emisă Decizia Serviciului Fiscal de Stat asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 774/1134 din 28.03.2023, în baza prevederilor art. 241 Cod Fiscal, conform căreia s-a decis:

- a încasa la buget sumele impozitelor, taxelor si altor plăţi calculate în rezultatul controlului 196 297 lei, impozitul pe venit reţinut la sursa de plată; 22 071 lei, impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător; 19 875 lei, taxa pentru unităţile comerciale şi/sau de prestări servicii;
- a încasa la buget majorare de întârziere calculată în rezultatul controlului, 40 609 lei, pentru neachitarea în termenii stabiliţi a impozitului pe venit reţinut la

sursa de plată; 4 152 iei pentru neachitarea în termenii stabiliți a impozitului pe venit din activitatea de antreprenoriat; 4 615 lei pentru neachitarea în termenii stabiliţi a taxei pentru unităţi comerciale şi/sau de prestări servicii;

- a aplica amendă pentru încălcarea legislaţiei 31 493 lei (157 463 lei x 20%), pentru diminuarea impozitului pe venit reţinut la sursa de plată pentru perioadele fiscale L/08/2019 cu suma de 13 452 lei, L/12/2019 cu suma de 5 178 lei, L/03/2020 cu suma de 13 831 lei, L/04/2020 cu suma de 14 618 lei, L/11/2020 cu suma de 7 005 lei, L/01/2021 cu suma de 10 427 lei, L/03/2021 cu suma de 6 069 lei, L/04/2021 cu suma de 12 769 lei, L/09/2021 cu suma de 19 869 lei, L/10/2021 cu suma de 18 550 lei, L/11/2021 cu suma de 20 448 lei, L/07/2022 cu suma de 15 247 lei; 4 414 lei (22 071 lei x 20 %), pentru diminuarea impozitului pe venit pentru perioada fiscală A/2020; 6 500 lei (13 cazuri x 500 lei), nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare la Serviciul Fiscal de Stat a Declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală A/2020, a Dărilor de seamă privind reţinerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi a contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (IPC18, IPC21) pentru perioadele fiscale L/08/2019, L/12/2019, L/03/2020, L/04/2020, L/11/2020, L/01/2021, L/03/2021, L/04/2021, L/09/2021, L/10/2021, L/11/2021, L/07/2022; 14 073 lei, amendă pentru neplata impozitului pe venit în rate pentru perioadele fiscale A/2018, A/2021.

Serviciul Fiscal de Stat a fost validat în cadrul dosarului de insolvabilitate, conform tabelului definitiv al creanțelor, cu suma totală de 611 202,98 lei, sumă care este în legătură cauzală directă cu fapta ilicită comisă și anume, neținerea contabilității.

Administratorul S.R.L. ”Toriam”, Zaharciuc Oleg încălcînd prevederile art. 72 din Legea cu privire la societățile cu răspundere limitată și aceste prevederi legale sus citate care obligă întreprinderea să țină contabilitatea a comis o faptă ilicită.

Astfel, rezultă, că ţinerea unei contabilităţi contrar legii şi neprezentarea dărilor de seamă la Serviciul Fiscal de Stat sau prezentarea acestora cu includerea unor date eronate, au generat inevitabil o serie de consecinţe la calcularea şi apariţia datoriilor faţă de bugetul public, atât la plăţile pentru impozitele pentru venit obţinute din activitatea de întreprinzător, pentru impozitul pe venit reţinut la sursa de plată, precum şi la apariţia amenzilor, majorărilor de întârzieri şi alte taxe calculate în urma controlului fiscal.

În cazul ţinerii unei contabilităţi contrar legii, legătura de cauzalitate între faptă şi prejudiciu este una directă şi evidentă, întrucât S.R.L. ”Toriam” nu a reflectat sumele reale în dările de seamă fiscale prezentate la Serviciul Fiscal de Stat, fapt ce confirmă că S.R.L. ”Toriam” a ţinut o contabilitate contrar prevederilor legale potrivit actelor de control susmenţionate.

Prin urmare, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia că în privința acestui temei de atragere la răspundere subsidiară, art. 248 alin. (1), lit. e) din Legea insolvabilității, sunt întrunite toate elementele răspunderii delictuale, și anume faptă ilicită, vinovăție prejudiciu și legătură cauzală dintre fapta ilicită comisă și prejudiciu cauzat.

În rest, cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Toriam”, în persoana admiistratorului statutar Zaharciuc Oleg, se respinge.

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

Serviciul Fiscal de Stat calculînd că, administratorul statutar avea obligația de a depune cererea introductivă în termen de 30 zile din data de 25.06.2022, nu a demonstrat restul elementelor răspunderii delictuale în privința acestui temei și anume, prejudiciul cauzat prin încălcarea acestei fapte ilicite, vinovăția și legătura cauzală dintre fapta ilicită și prejudiciu.

Astfel, Serviciul Fiscal de Stat nu a argumentat cu cît au crescut creanțele de la această dată cînd considera că debitorul S.R.L. ”Toriam” avea obligația să depună cererea introductivă și care datorii puteau fi evitate prin depunerea cererii introductive în termen.

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

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

Totodată, în conformitate cu art. 94 alin. (1) CPC, instanţa judecătorească obligă partea care a pierdut procesul să plătească, la cerere, părţii care a avut cîştig de cauză cheltuielile de judecată. Dacă acţiunea reclamantului a fost admisă parţial, acestuia i se compensează cheltuielile de judecată proporţional părţii admise din pretenţii, iar pârâtului – proporţional părţii respinse din pretenţiile reclamantului.

Prin urmare, având în vedere faptul că pretențiile reclamantului adresate împotriva lui Zaharciuc Oleg au fost considerate întemeiate, din contul

reclamantului în temeiul art. 94 alin. (1) CPC, urmează a fi încasată taxa de stat în sumă de 18 886,06 lei, proporțional pretențiilor admise.

În temeiul art. 247, 248 lit. e) Legea insolvabilității, art.1998 Cod civil, Cod civil, art.206, art.118 alin.(1), art.238-240 Cod de procedură civilă, instanța

hotărăște:

Se admite cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat împotriva lui Zaharciuc Oleg privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a S.R.L. ”Toriam”.

Se atrage la răspundere subsidiară administratorul statutar al S.R.L. ”Toriam”, Zaharciuc Oleg.

Se încasează din contul lui Zaharciuc Oleg, INDP ***** în beneficiul S.R.L. ”Toriam” prejudiciu în sumă de 611 202,98 (șase sute unsprezece mii două sute doi lei) lei 98 bani.

Se încasează din contul lui Zaharciuc Oleg, INDP ***** în beneficiul statului taxa de stat în sumă de 18 886,06 (optsprezece mii opt sute optzeci și șase) lei, 06 bani.

Hotărârea este executorie dar poate fi contestată cu apel la Curtea de Apel Centru în termen de 15 zile de la pronunțare prin intermediul judecătoriei Chișinău, sediul Central.

Judecătorul Natalia Iordachi