Dosarul nr.2i-55/1/2020 (Nr. 2-20164530-09-2i-26062025)

H O T Ă R Î R E
În numele Legii

26 noiembrie 2025 mun.Bălți

Judecătoria Bălți sediul Central

Instanța compusă din:
Președintele ședinței, judecătorul Marina Tilipeț
Grefier Tatiana Cotos-Melnițchi

în sediul instanței, în ședință publică, a examinat cererea înaintată de Serviciului Fiscal de Stat privind tragerea la răspundere subsidiară a persoanelor cu funcții de răspundere a debitorului SRL ,,Magnit LGT" în persoana lui Eremciuc Serghei și Mihail Platenco,-

a c o n s t a t a t:

La 29 decembrie 2020 creditorul SRL "Royal-Progres", s-a adresat în instanța de judecată cu o cerere introductivă, solicitând intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL "Magnit LGT" cu sediul mun.Bălți str.Ivan Konev 20 ap.(of) 8, c/f 1006602006450, din motivul incapacității acestuia de a-și onora obligațiunile de plată a datoriei față de creditor.

Prin hotărârea Judecătoriei Bălți sediul central din 02 iunie 2021 s-a hotărât: „*A constata insolvabilitatea SRL "Magnit LGT" cu sediul mun.Bălți str.Ivan Konev 20 ap.(of) 8, c/f 1006600004394. A intenta procedura simplificată a falimentului față de debitorul SRL "Magnit LGT" cu sediul mun.Bălți str.Ivan Konev 20 ap.(of) 8, c/f 1006600004394. A desemna în calitate de lichidator al SRL "Magnit LGT", administratorul autorizat Gutu Sergiu, deținătorul Autorizației nr.110 din 14.01.2015, cu atribuțiile prevăzute de Legea insolvabilității A notifica de către lichidator creditorii, în conformitate cu prevederile art.134 din Legea insolvabilității, privind: -intentarea procedurii de insolvabilitate și intrării debitorului în procedura falimentului simplificat; -înregistrarea cererilor de validare a creanțelor în vederea întcomirii tabelului definitiv al creanțelor până la 17 iulie 2021, inclusiv; A fixa termenul de verificare a creanțelor de către lichidator, de întocmire și de comunicare a tabelului definitiv, până la data de 01 august 2021. A fixa ședința de validare a creanțelor pentru 01 septembrie2021, ora 10:00".*

La data **de 26 iunie 2026 Serviciului Fiscal de Stat a depus cerere privind tragerea la răspundere subsidiară a persoanelor cu funcții de răspundere a debitorului SRL „Magnit LGT" în persoana lui Eremciuc Serghei și Mihail Platenco**, solicitând încasarea, în mod solidar, de la cet. Eremciuc Serghei Vitali, IDNP*****, cu domiciliul în mun. Bălți, str. Bulgară, nr. 104, ap. 32 și de la cet. Mihail Platenco Mihail, IDNP 2006004029744, cu domiciliul în rnul Glodeni, sat. Sturzovca, în contul masei debitoare a SRL ,,Magnit LGT" a creanței validate și nestinse a Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 345.436,71 lei, constituită din creanțe chirografare de rangul III (plați de bază) - 192 102,77 lei și creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) – 153.333,94 lei.

În susținerea cererii a menționat faptul că prin hotărârea Judecătoriei Bălți, sediul Central din 02.06.2021, a fost constatată insolvabilitatea și s-a intentat procedura simplificată a falimentului față de SRL ,,Magnit LGT" în calitate de lichidator a fost desemnat administratorul autorizat Guțu Sergiu, în cadrul ședinței de validare a creanțelor, au fost validate creanțele

Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 345.436,71 lei (inclusiv 192.102,77 lei – creanță chirografară de rangul III și 153.333,94 lei — creanță chirografară de rangul VI), calculate în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. 664/3051 din 18.08.2021.

A susținut faptul că debitorul SRL „Magnit LGT" nu dispune de masă debitoare și nu deține alte mijloace bănești ce ar putea fi îndreptate în vederea stingerii integrale a creanțelor creditorilor, unica modalitate de stingere a creanțelor este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului, prin prisma art. 247, art. 248 al Legii insolvabilității.

A indicat că potrivit Sistemului Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, director al SRL „Magnit LGT" a fost Eremciuc Serghei începând cu 03.10.2017 până la data intentării procedurii de insolvabilitate, iar calitatea de fondator al SRL „Magnit LGT" începând cu 10.02.2016 până la data intentării procedurii de insolvabilitate a fost deținută de Mihail Platenco, acestora fiind imputabilă răspunderea subsidiară pentru temeiurile prevăzute la art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității.

A notat ca temei legal de înaintare a cererii prevederile art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității, determinate prin ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire.

În susținerea acestei poziții creditorul a menționat faptul că SRL „ Magnit LGT" a fost supus controlului fiscal prin metoda verificării totale, ca rezultat fiind încheiat actul de control nr. 5-710247 prelungit pe formularele nr. 5-710248, nr. 5-710249, nr. 3-606195 din 30.07.2021, prin care au fost stabilite mai multe încălcări ale legislației, după cum urmează:

- neprezentarea de către entitate a documentelor de evidență contabilă și lipsa contabilității pentru perioada 01.01.2017-30.06.2021, pentru efectuarea controlului fiscal;
- estimarea impozitului pe venit din activitatea operațională în sumă de 19.112,00 lei pentru anul 2017 (ianuarie-iulie);
- nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă privind impozitul pe venit din activitatea operațională (forma IVA015) pentru perioada anului 2017 (ianuarie-iulie), cu apariția obligației suplimentare la buget;
- micșorarea venitului impozabil din activitatea de întreprinzător pentru perioada A/2017 în sumă de 1 061 381 lei, pentru A/2018 în sumă de 118 655 lei;
- diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în sumă totală de 173 080 lei, inclusiv: A/2017 - 155 282 lei, A/2018 - 17 798 lei;
- nerespectarea modului de întocmire a declarației privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (forma VEN12) pentru perioadele A/2017(august-decembrie) și A/2018, cu apariția obligației suplimentare la buget, care depășește 1000 lei, care se califică ca semnificativă;
- neachitarea impozitului pe venit în rate pentru anii 2017-2018;
- neînștiințarea SFS despre depășirea plafonului pentru înregistrarea obligatorie în calitate de plătitor al TVA în luna iulie 2017 și neînregistrarea în calitate de plătitor al TVA din 01.08.2017;
- suma TVA destinată deducerii pentru luna L/07/2021 la situația din 30.06.2021 constituie 4.191,00 lei;
- nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a declarației privind TVA pentru perioadele L/08/2017-L/06/2021, fără apariția obligațiilor la buget.

Reieșind din circumstanțele date, SFS a emis decizia nr. 664/3051 din 18.08.2021 asupra cazului de încălcare a legislației fiscale comisă de către SRL „Magnit LGT" și s-a dispus

încasarea la buget a impozitelor, taxelor, majorărilor de întârziere și a amenzilor, în sumă totală de 345.653,00 lei.

A afirmat că potrivit actului de control nr. 5-710247 prelungit pe formularele nr. 5-710248, nr. 5-710249, nr. 3-606195 din 30.07.2021, s-a constatat că, în rezultatul analizei informației disponibile pentru perioadele supuse verificării s-au stabilit următoarele: a) conform rulajelor înregistrate pe contul bancar s-a constatat că, agentul economic a înregistrat încasări de mijloace bănești: pentru perioada A/2017 (august-decembrie) în sumă totală de 1.089.881,00 lei; 1 - pentru perioada A/2018 în sumă totală de 130.320,00 lei.

Astfel, la aprecierea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada A/2017 (L/08/2017-L/12/2017) - A/2018 au fost estimate cheltuielile curente aferente activității de întreprinzător, după cum urmează: pentru A/2017 (L/08/2017-L/12/2017) – 28.500,00 lei, inclusiv pentru procurări de mărfuri, servicii – 23.788,00 lei și pentru alte cheltuieli deductibile acceptate (impozit și taxe) – 4.712,00 lei; pentru A/2018(L/01/2018-L/12/2018) -11.665,00 lei, inclusiv pentru procurări de mărfuri, servicii – 9.878,00 lei și pentru alte cheltuieli deductibile acceptate (bancare, impozite) – 1.787,00 lei. Prin urmare, pentru A/2017 obligația fiscală estimată privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător a constituit 155.282,00 lei (l 061 381 lei x 15%) – 3.925,00 lei (impozitul pe venit achitat pentru A/2017); pentru A/2018 obligația fiscală estimată privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător a constituit 17.798,00 lei (l18.655 lei x 15%). Astfel, potrivit actului de control nr. 5-710247 prelungit pe formularele nr. 5-710248, nr. 5-710249, nr. 3-606195 din 30.07.2021 au fost constatate încălcări fiscale manifestate prin: diminuarea venitului impozabil estimativ pentru A/2017 în sumă de 1.061.381 lei, pentru A/2018 în sumă 118.655,00 lei, și respectiv diminuarea impozitului pe venit estimat în conformitate cu prevederile art. 15 lit. d) din Codul fiscal în sumă de 173.080,00 lei, inclusiv: A/2017 – 155.282,00 lei, A/2018 – 17.798 lei; nerespectarea modului de întocmire a declarației privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător(forma VEN12) pentru perioadele fiscale A/2017 (august-decembrie) și A/2018; neachitarea pe deplin a impozitului pe venit în rate.

Ca consecință a încălcărilor depistate în timpul controlului, Serviciul Fiscal de Stat a emis decizia nr. 664/3051 din 18.08.2021, care nu a fost contestată în ordinea contenciosului administrativ, dar nici executată.

În circumstanțele enunțate supra, Serviciul Fiscal de Stat consideră că conducerea SRL „Magnit LGT” și anume Eremciuc Serghei Vitali, nu a respectat obligațiile ce îi revin în conformitate cu Legea insolvabilității, Legea contabilității, ceea ce a dus în cele din urmă, la prejudicierea intereselor atât ale întreprinderii, cât și ale creditorilor.

A mai indicat faptul că un alt temei privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a SRL „Magnit LGT” constituie acțiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. b) din Legea insolvabilității, și anume desfășurarea unei activități comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului și acțiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. c) din Legea insolvabilității, (...deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului).

În susținerea poziției creditorul a menționat faptul că, Serviciul Fiscal de Stat a verificat informația privind rulajul mijloacelor bănești la conturile bancare ale întreprinderii pentru perioada 01.01.2017 - 30.06.2021, constatând că, suma totală a veniturilor reprezintă suma totală a rulajelor înregistrate pe contul bancar în valută, care constituie pentru perioada A/2017 – 1.912.176,00 lei, inclusiv 74.359,00 lei echivalent a 3 849 USD și 1.837.817,00 lei echivalent la 87.747 EURO. La contul în valută națională rulaje nu au fost înregistrate. Pentru perioada A/2018 au fost înregistrate rulaje la contul în valută națională în sumă de 130.320,00 lei

provenite din acordarea serviciilor de transport. La conturile în valută străină USD și EURO rulaje nu au fost înregistrate.

La aprecierea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada A/2017 (L/08/2017-L/12/2017) — A/2018 au fost estimate cheltuielile curente aferente activității de întreprinzător, după cum urmează: pentru A/2017(L/08/2017-L/12/2017) – 28.500,00 lei, inclusiv pentru procurări de mărfuri, servicii-23,788,00 lei și pentru alte cheltuieli deductibile acceptate (impozit și taxe) – 4.712,00 lei; pentru A/2018 (L/01/2018-L/12/2018) – 11.665,00 lei, inclusiv pentru procurări de mărfuri, servicii – 9.878,00 lei și pentru alte cheltuieli deductibile acceptate (bancare, impozite) – 1.787,00 lei.

A mai menționat faptul că de către contribuabil nu s-au prezentat documentele de evidență contabilă la control, astfel aprecierea atribuirii cheltuielilor la deduceri nu a fost posibilă. Respectiv, cheltuielile deductibile determinate estimativ în timpul controlului au constituit A/2017 (L/08/2017-L/l2/2017) – 28.500,00 lei, A/2018(L/01/2018-L/12/2018) – 11.665,00 lei.

A mai indicat că în rezultatul analizei informației acumulate din sursele indirecte, pentru A/2017 (august, decembrie) a fost estimat venit impozabil în sumă de 1.061.381,00 lei, pentru A/2018 suma venitului impozabil estimat constituie 118.655, lei, la care a fost aplicată cota impozitului stabilit la art. 15 lit. d) din Titlul II al Codului fiscal în mărime de 15%, prin urmare: pentru A/2017 obligația fiscală estimată privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător a constituit 155.282,00 lei; - pentru A/2018 obligație fiscală estimată privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător a constituit 17.798,00 lei.

Astfel, după estimarea cheltuielilor aferente activității de întreprinzător efectuate de SRL „Magnit LGT" a fost constatată diferența între mijloacele bănești încasate pe conturile bancare valutare și cheltuielile determinate estimativ care constituie 1.180.036,00 lei.

A mai reținut creditorul că conform actului de control nr. 5-710247 prelungit pe formularele nr. 5-710248, nr. 5-710249, nr. 3-606195 din 30.07.2021 a fost constatat soldul mijloacelor bănești în mărime de 0 lei la situația din 01.01.2020. Iar, începând cu perioada anului 2019 până la intentarea procedurii de insolvabilitate, agentul economic nu înregistrează careva activitate, nu prezintă dări de seamă cu privire la activitatea desfășurată, nu a prezentat rapoarte referitor la utilizarea mijloacelor bănești conform art. 10 pct. 5 al Legii nr. 845 din 03.01.1992. Astfel, constată că mijloacele bănești în sumă totală de 1.180.036,00 lei, au fost însușite ilegal de către Eremciuc Serghei Vitali și Mihail Platenco Mihail și nu au fost returnate întreprinderii nici în formă bănească nici sub formă de alte bunuri achiziționate, fiind utilizate în scop de interes personal sub acoperirea debitorului mijloacele bănești încasate la contul bancar al întreprinderii în sumă de 1.180.036,00 lei, fiind responsabili de managementul întreprinderii, în special în ceea ce tine de gestionarea activelor acesteia.

Prin urmare relevă că prin acțiunea de utilizare neconformă a mijloacelor bănești efectuată în perioada anilor 2020-2021, Eremciuc Serghei Vitali și Mihail Platenco Mihail i-au cauzat entității un prejudiciu în mărime de 1.180.036,00 lei. Prin inacțiunea de nereturnare a mijloacelor bănești în casierie în termen de cel târziu în 5 zile de la expirarea termenului de prezentare a raportului referitor la utilizarea numerarului, conform art. 10 pct. 5 al Legii nr. 845 din 03.01.1992, în redacția anului 2020, Eremciuc Serghei Vitali și Mihail Platenco Mihail au asigurat îndeplinirea scopului de însușire a mijloacelor bănești ale SRL „Magnit LGT". Subsidiar, consideră că prejudiciul cauzat prin acțiunile date are legătură cauzală cu generarea stării de insolvabilitate a întreprinderii, majorând fictiv pasivele debitorului, întrucât deposedarea întreprinderii de mijloace bănești în sumă de 1.180.036,00 lei, a afectat considerabil capacitatea de plată a acesteia.

Reieșind din cele expuse constată că, prin acțiunile/inacțiunile membrilor organelor de conducere ale debitorului SRL „Magnit LGT” Serviciul Fiscal de Stat a fost prejudiciat cu suma totală de 345.436,71 lei.

În drept, Serviciul Fiscal de Stat și-a întemeiat cererea conform prevederilor art. 248 alin. (1), lit. b), c) și e) din Legea insolvabilității.

Acte procedurale:

Potrivit încheierii Judecătoriei Bălți sediul central din 01 iulie 2025 cererea înaintată de Serviciului Fiscal de Stat privind tragerea la răspundere subsidiară a persoanelor cu funcții de răspundere a debitorului SRL „Magnit LGT” în persoana lui Eremciuc Serghei și Mihail Platenco, a fost acceptată în procedură.

Declarațiile părților:

În ședința de judecată reprezentantul reclamantului SFS, Strîmbanu Gabriela, a participat conform procurii nr.08 din 13.01.2025 valabilă timp de un an, a susținut cererea depusă și a solicitat admiterea integrală a acesteia.

În ședința de judecată pârâtul Eremciuc Serghei, nu s-a prezentat, în adresa acestuia a fost expediată copia acțiunii și citația, corespondența fiind restituită în adresa instanței cu mențiunea „nereclamat”/f.d.63-65/, totodată a fost citat public în Monitorul Oficial nr.532-535 (10042-10045) Partea V din 17 octombrie 2025 /f.d.84/.

În ședința de judecată pârâtul Mihail Platenco, nu s-a prezentat, în adresa acestuia a fost expediată copia acțiunii și citația, corespondența fiind restituită în adresa instanței cu mențiunea „nereclamat”./f.d.70-74/, totodată a fost citat public în Monitorul Oficial nr.532-535 (10042-10045) Partea V din 17 octombrie 2025 /f.d.84/.

În ședința de judecată lichidatorul SRL „Magnit LGT”, administratorul autorizat Guțu Sergiu, nu s-a prezentat, prin cererea din 06 octombrie 2025 /f.d.77-78/ și din 10 noiembrie 2025 /f.d.81-82/, a solicitat examinarea cauzei în lipsa sa, solicitând admiterea cererii privind tragerea la răspundere subsidiară a persoanelor cu funcții de răspundere a debitorului SRL „Magnit LGT” în persoana lui Eremciuc Serghei și Mihail Platenco.

Conducându-se de prevederile art.205 alin.(4) CPC, și 206 alin. (1)-(3) CPC, instanța de insolvabilitate a dispus examinarea cauzei în lipsa părților neprezente.

Aprecierea instanței:

Studiind materialele dosarului prin prisma argumentelor expuse în cerere, instanța de insolvabilitate reține următoarele.

În speță, obiectul juridic litigios constituie tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului SRL „Magnit LGT”.

În conformitate cu art.5 alin.(5) lit. f) din Legea insolvabilității, principalele competențe ale instanței de insolvabilitate în cadrul prezentei legi sunt tragerea la răspundere a membrilor organelor de conducere care au contribuit la insolvabilitatea debitorului, precum și sesizarea organelor de urmărire penală în legătură cu faptele reprobabile săvârșite de aceștia.

Din prevederile art. 1998 alin. (1) Cod Civil rezultă că, 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.

Astfel, pentru angajarea răspunderii civile delictuale se cer a fi întrunite cumulativ următoarele condiții, și anume: a) existența unui prejudiciu; b) existența unei fapte ilicite; c) existența unui raport de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciu; d) existența vinovăției celui ce a cauzat prejudiciul

Potrivit art.15 alin.(1) din Legea insolvabilității, în cazul insolvabilității debitorului din culpa fondatorilor (membrilor) lui, a membrilor organului executiv sau a unor alte persoane care au dreptul de a da indicații obligatorii pentru debitor ori care pot influența în alt mod acțiunile debitorului (insolvabilitate intenționată), aceștia poartă răspundere subsidiară solidară față de creditori în măsura în care bunurile debitorului sânt insuficiente pentru executarea creanțelor creditorilor.

În temeiul prevederilor art.247 al Legii insolvabilității, 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 țărănești (de fermier), administratorii societăților comerciale, administratorii întreprinderilor de stat/municipale, membrii organelor executive, membrii organului de supraveghere (consiliului), lichidatorii și membrii comisiilor de lichidare, contabilii. (2) Prevederile alin.(1) se aplică persoanelor care dețineau funcțiile respective la data intentării procesului de insolvabilitate, precum și celor care au deținut aceste funcții pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

Astfel, legiuitorul a inclus în categoria „membrilor organelor de conducere" ale debitorului insolvabil persoane cu răspundere patrimonială diferită și cu capacitate diferită de a influența activitatea insolvabilului.

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) coroborat cu art. 247 din Legea insolvabilității. 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).

Aceste condiții generale trebuie să fie prezente și în cazul angajării răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil.

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 invocare mai sus.

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.

Conform art. 248 alin. (1) lit. e), b), c) Legea insolvabilității, La cererea administratorului insolvabilității/lichidatorului, a comitetului creditorilor sau a oricărui creditor care are interes legitim, instanța de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere, precum și de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin una dintre următoarele acțiuni: b) desfășurarea unei activități comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului; c) majorarea fictivă a pasivelor debitorului și/sau deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului; e) ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția

documentelor contabile, a documentelor de constituire; și alin. (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.

Pe lângă aceste condiții generale și speciale ale răspunderii civile delictuale și cumulativ cu acestea, pentru angajarea răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil, este necesar ca aceste persoane să fi deținut calitatea de membru al organelor de conducere a debitorului insolvabil în sensul specificat la art. 247 alin. (1) din Legea insolvabilității la data intentării procesului de insolvabilitate sau pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

Potrivit informației despre contribuabil se atestă faptul că din 03.10.2017 Eremciuc Serghei până la data intentării procesului de insolvabilitate a deținut funcția de director al SRL „Magnit LGT", iar fondator al societății a fost Mihail Platenco /f.d.30-31/

În ședința de judecată a fost stabilit faptul că prin hotărârea Judecătoriei Bălți sediul central din 02 iunie 2021 s-a hotărât: „*A constata insolvabilitatea SRL „Magnit LGT" cu sediul mun.Bălți str.Ivan Konev 20 ap.(of) 8, c/f 1006600004394. A intenta procedura simplificată a falimentului față de debitorul SRL „Magnit LGT" cu sediul mun.Bălți str.Ivan Konev 20 ap.(of) 8, c/f 1006600004394. A desemna în calitate de lichidator al SRL "Magnit LGT", administratorul autorizat Gutu Sergiu, deținătorul Autorizației nr.110 din 14.01.2015, cu atribuțiile prevăzute de Legea insolvabilității A notifica de către lichidator creditorii, în conformitate cu prevederile art.134 din Legea insolvabilității, privind: -intentarea procedurii de insolvabilitate și intrării debitorului în procedura falimentului simplificat; -înregistrarea cererilor de validare a creanțelor în vederea întocmirii tabelului definitiv al creanțelor până la 17 iulie 2021, inclusiv; A fixa termenul de verificare a creanțelor de către lichidator, de întocmire și de comunicare a tabelului definitiv, până la data de 01 august 2021. A fixa ședința de validare a creanțelor pentru 01 septembrie2021, ora 10:00*"./f.d.9/

Potrivit tabelului definitiv al creanțelor creditorilor împotriva debitorilor se atestă faptul că în ședința de validare a creanțelor au fost validate creanțele Serviciului Fiscal de Stat în sumă de 192.102,77 lei, creanță chirografară de rangul III și în sumă de 153.333,94 lei, creanță chirografară de rangul VI, în sumă totală de 345.436,71 lei./f.d.28-29/

La data de 26 iunie 2026 Serviciului Fiscal de Stat a depus cerere privind tragerea la răspundere subsidiară a persoanelor cu funcții de răspundere a debitorului SRL „Magnit LGT" în persoana lui Eremciuc Serghei și Mihail Platenco, solicitând încasarea, în mod solidar, de la cet. Eremciuc Serghei Vitali, IDNP*****, cu domiciliul în mun. Bălți, str. Bulgară, nr. 104, ap. 32 și de la cet. Mihail Platenco Mihail, IDNP 2006004029744, cu domiciliul în rnul Glodeni, sat. Struzovca, în contul masei debitoare a SRL „Magnit LGT" a creanței validate și nestinse a Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 345.436,71 lei, constituită din creanțe chirografare de rangul III (plați de bază) – 192.102,77 lei și creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) – 153.333,94 lei./f.d.4-8/, cererea dată fiind întemeiată în baza art.248 alin.(1) lit. e), b), c) din Legea insolvabilității.

Referitor la temeiurile invocate de către Serviciul Fiscal de Stat în cererea dată și anume lit. b) și c) ale art.248 alin.(1) din Legea insolvabilității, desfășurarea unei activități comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului și majorarea fictivă a pasivelor debitorului și/sau deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului, instanța de insolvabilitate reține următoarele:

În sensul legii, prin folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal poate fi înțeleasă săvârșirea acelor fapte ilicite, prin care se deturnează utilizarea bunurilor și fondurilor

bănești ale societății de la scopul lor firesc, într-o utilizare frauduloasă, respectiv în interes propriu sau în interesul unei terțe persoane.

Iar prin desfășurarea unei activități comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului se poate înțelege săvârșirea acelor fapte ilicite prin care patrimoniul debitorului este folosit în scopul obținerii de beneficii în interes propriu de către pârâți, dar nu în interesul debitorului.

Prin acțiunea depusă și argumentele expuse, reclamantul a menționat că pârâții au admis folosirea bunurilor în interes personal și au desfășurat activitatea în interes personal sub acoperirea debitorului prin faptul că, pe parcursul anilor din numele SRL „Magnit LGT" au fost efectuate procurări de mărfuri, servicii, astfel, după estimarea cheltuielilor aferente activității de întreprinzător efectuate de SRL „Magnit LGT" a fost constatată diferența între mijloacele bănești încasate pe conturile bancare valutare și cheltuielile suportate de societate.

Instanța apreciază că, aceste circumstanțe nu sunt suficiente pentru a conchide vizavi de desfășurarea de către membrii organelor de conducere ale SRL „Magnit LGT" a unei activități comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului precum și folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal, or fac partea din această categorie de fapte: obținerea unui împrumut bancar, de către unul dintre membrii organelor de conducere și/sau de către alte persoane, în folosul propriu, pentru care s-a garantat cu bunurile debitorului; efectuarea unor acte de comerț în interes propriu, a căror executare a fost garantată cu bunurile debitorului etc.

Instanța evidențiază că, deși au fost efectuate numeroase procurări, până la intentarea procesului de insolvabilitate, lipsesc probe care să ateste că procurările efectuate în numele societății au fost utilizate în circuitul comercial de către sau în interesul propriu al pârâților, mai mult decât atât majoritatea plăților conform informației privind rulajul mijloacelor bănești au fost efectuate pentru servicii de transport internațional, iar genul de activitate a debitorului este aferent domeniului transportului.

Analizând temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității, ținerea contabilității fictive/contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, instanța reține faptul că prevederea dată se caracterizează prin aceea că administratorul fie a falsificat datele contabile, fie a organizat contabilitatea cu ignorarea completă a prevederilor legale, fie a acționat astfel încât documentele contabile să devină indisponibile sau să dispară.

La acest capitol, instanța de insolvabilitate remarcă faptul că prin Actul nr.5-710247, nr.5-710248, 5-710249 din 30 iulie 2021 întocmit de Serviciul Fiscal de Stat au fost stabilite mai multe încălcări ale legislației la SRL „Magnit LGT" și anume: neprezentarea de către entitate a documentelor de evidență contabilă și lipsa contabilității pentru perioada 01.01.2017-30.06.2021, pentru efectuarea controlului fiscal; estimarea impozitului pe venit din activitatea operațională în sumă de 19.112,00 lei pentru anul 2017 (ianuarie-iulie); nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă privind impozitul pe venit din activitatea operațională (forma IVA015) pentru perioada anului 2017 (ianuarie-iulie), cu apariția obligației suplimentare la buget; micșorarea venitului impozabil din activitatea de întreprinzător pentru perioada A/2017 în sumă de 1 061 381 lei, pentru A/2018 în sumă de 118 655 lei; diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în sumă totală de 173 080 lei, inclusiv: A/2017 - 155 282 lei, A/2018 - 17 798 lei; nerespectarea modului de întocmire a declarației privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (forma VEN12) pentru perioadele A/2017(august-decembrie) și A/2018, cu apariția obligației suplimentare la buget, care depășește 1000 lei, care se califică ca semnificativă; neachitarea impozitului pe venit în rate pentru anii 2017-2018; neînștiințarea

SFS despre depășirea plafonului pentru înregistrarea obligatorie în calitate de plătitor al TVA în luna iulie 2017 și neînregistrarea în calitate de plătitor al TVA din 01.08.2017; suma TVA destinată deducerii pentru luna L/07/2021 la situația din 30.06.2021 constituie 4.191,00 lei; nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a declarației privind TVA pentru perioadele L/08/2017-L/06/2021, fără apariția obligațiilor la buget. /f.d.13-20/

Totodată, prin decizia nr. 664/3051 din 18.08.2021 asupra cazului de încălcare a legislației fiscale comisă de către SRL „Magnit LGT" de către Serviciul Fiscal de Stat s-a dispus: a încasa la buget sumele impozitelor și plăților calculate în rezultatul controlului, suma de 19.112,00 lei - impozit pe venit obținut din activitatea operațională; 173.080,00 lei, impozit pe venit din activitatea de întreprinzător; a încasa la buget majorare de întârziere calculată în rezultatul controlului 7.204,00 lei - pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit obținut din activitatea operațională, 62.319,00 lei - pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător./f.d.22-24/

Instanța apreciază că Decizia SFS nr. 664/3051 din 18 august 2021 constituie un act administrativ definitiv, emis de organul fiscal competent în urma unui control fiscal efectuat conform prevederilor Codului fiscal. Acest act nu a fost contestat în nici o procedură judiciară sau administrativă, or la materialele cauzei probe care să confirme contrariul nu sunt, prin urmare, constatările din decizie se bucură de forță probatorie deplină și instanța le va reține la caz.

Totodată, relevanța deosebită o are și rulajele bancare anexate la materialele cauzei pentru perioada 01.01.2017 - 30.06.2021, din care rezultă că, debitorul înregistrează rulaje bancare considerabile confirmând că societatea a desfășurat o activitate economică activă în acea perioadă. O activitate economică de această amploare generează în mod necesar un volum important de documente contabile primare (facturi, chitanțe, extrase, registre contabile, situații financiare etc.). Prin urmare, absența completă a oricăror documente contabile este incompatibilă cu desfășurarea normală a activității și atestă fie ținerea unei contabilități fictive sau contrare legii, fie contribuirea la dispariția documentelor.

Reieșind din cele expuse, s-a stabilit cu certitudine că contabilitatea a fost ținută în cadrul SRL „Magnit LGT" cu încălcarea rigorilor legale, în modul constatat de Serviciul Fiscal de Stat.

Instanța mai reține speței și norma art. 72 alin. (4) din Legea privind societățile cu răspundere limitată nr. 135 din 14 iunie 2007, unde legiuitorul a înserat faptul că administratorul asigură ținerea contabilității societății, precum și a registrelor societății prevăzute de lege și de statut, și informează asociații cu privire la starea de lucruri și la gestiunea societății, fapt neglijat de altfel de către pârât.

Mai mult decât atât, conform art. 13 alin. (1) lit. a) din Legea contabilității nr. 113 din 27 aprilie 2007, răspunderea pentru ținerea contabilității și raportarea financiară revine: a) conducerii (organului executiv) - în entitatea cu răspundere limitată. Or, toată legislația precitată mai sus, relevă expres obligația administratorului societății debitoare de asigurare a ținerii contabilității societății, a registrelor societății prevăzute de lege și de statut, precum și asigurarea raportării financiare, iar admiterea abaterilor în această materie justifică imputarea faptei prevăzută la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității.

În acest sens, instanța menționează, că potrivit informației despre contribuabil se atestă faptul că din 03.10.2017 Eremciuc Serghei până la data intentării procesului de insolvabilitate a deținut funcția de director al SRL „Magnit LGT", iar fondator al societății a fost Mihail Platenco /f.d.30-31/

În temeiul art. 231 alin. (1) Cod fiscal, în sensul prezentului cod, tragerea la răspundere pentru încălcarea fiscală înseamnă aplicarea de către organul fiscal, în condițiile prevăzute de către legislația fiscală, a unor sancțiuni față de persoanele care au săvârșit încălcări fiscale.

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

Potrivit art. 233 alin. (3) Cod fiscal, tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală a contribuabililor specificați la art. 232 nu eliberează persoanele cu funcție de răspundere ale acestora, dacă există temeiurile respective, de răspundere administrativă, penală sau de altă răspundere prevăzută de legislație.

Conform prevederilor art. 72 alin. (4) a Legii contabilității, administratorul asigură ținerea contabilității societății, precum și a registrelor societății prevăzute de lege și de actul de constituire, și informează asociații cu privire la starea de lucruri și la gestiunea societății.

Prin urmare, reieșind din normele citate supra, se conchide cu certitudine că încălcarea fiscală a contribuabilului este săvârșită de către pârâtul Eremciuc Serghei și vinovăția atribuindu-i-se în exclusivitate acestuia. Or, ținerea unei contabilități contrare prevederilor legale a condus, într-o oarecare măsură, la insolvabilitatea debitorului, deoarece încălcarea legislației fiscale implică calcularea plăților fiscale și respectiv aplicarea sancțiunilor fiscale, sancțiunii care trebuie să le suporte întreprinderea insolvabilă.

Respectiv, ținerea unei contabilități contrare prevederilor legale, a generat calcularea plăților fiscale și respectiv a sancțiunilor pentru neachitarea acestora, ceea ce a mărit sarcina fiscală a contribuabilului, iar ca consecință, a accentuat imposibilitatea onorării obligațiilor de plată a debitorului, fapt probat prin existența datoriilor la organul fiscal.

Astfel, în temeiul art.13 din Legea contabilității, Eremciuc Serghei, în calitate de director al SRL „Magnit LGT” răspunde pentru ținerea contabilității întreprinderii, fiind singurul responsabil de îndeplinirea obligațiilor fiscale și de adoptarea deciziilor de management.

Vizavi de vinovăție – ca element obligatoriu pentru antrenarea răspunderii subsidiare, se relevă că, vinovăția, în acest context, nu este doar o simplă neglijență, ci presupune conștientizarea de către administrator/director a consecințelor negative ale inacțiunilor sale și acceptarea acestora, fie explicit (intenție), fie implicit (culpa).

Astfel, având în vedere funcția și nivelul de instruire al directorului ultimul trebuia să prevadă și să evite consecințele prejudiciabile, iar omisiunea/inacțiunea acestora de neexecutare a obligațiilor stabilite de lege, justifică atragerea răspunderii patrimoniale subsidiare în modul descris supra.

Or, un administrator diligent, care exercită funcția cu bună-credință și cu respectarea normelor legale aplicabile, cunoaște sau trebuia să cunoască obligațiile fiscale ale societății pe care o conduce, situația financiară a acesteia și prevederile legale privind insolvabilitatea. Standardul de diligență cerut unui administrator al unei societăți comerciale implică o conduită activă, responsabilă, de monitorizare continuă a activității societății și de luare a măsurilor necesare pentru conformarea cu prevederile legale.

Instanța reține prezența legăturii cauzale dintre prejudiciu, creanțele creditorului conform tabelului definitiv al creanțelor validate în sumă de 192.102,77 lei, creanță chirografară de rangul III și în sumă de 153.333,94 lei, creanță chirografară de rangul VI, în sumă totală de 345.436,71 lei./f.d.28-29/ și fapt ilicită, art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității, acțiuni imputate directorului, în privința cărora instanța a concluzionat că au fost săvârșite și care au generat

neexecutarea creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului SRL „Magnit LGT”, motiv pentru care se impune compensarea acestora din contul acestuia.

În altă ordine de idei, instanța de insolvabilitate reține faptul că Serviciul Fiscal de Stat și-a înaintat pretențiile față de Eremciuc Serghei /directorul întreprinderii/ și Platenco Mihail /fondatorul întreprinderii/, aici urmează de menționat că anume directorul/administratorul reprezintă organul executiv al firmei și gestionează întreaga activitate a societății, inclusiv contabilitatea, fiind responsabil de respectarea obligațiilor de a ține evidența contabilă, a calcula și a achita la buget obligațiile fiscale pe care l-e datorează, iar omisiunea achitării lor a și condus la apariția stării de insolvabilitate în mod direct, în timp ce fondatorul SRL „Magnit LGT” Mihail Platenco doar a constituit societatea, directorul conducând activitatea zilnică a întreprinderii.

În acest sens de către reclamant nu au fost prezentate probe pertinente și concludente, ce ar demonstra că apariția stării de insolvabilitate a debitorului este imputabilă și/ sau fondatorului SRL „Magnit LGT” Mihail Platenco, sau potrivit art. 118 alin. (1) Cod de procedură civilă, fiecare parte trebuie să dovedească circumstanțele pe care le invocă drept temei al pretențiilor și obiecțiilor sale dacă legea nu dispune altfel, motiv din care instanța ajunge la concluzia de a respinge pretențiile Serviciului Fiscal de Stat îndreptate către Platenco Mihail.

Cât privește încasarea sumei creanțelor de la rangul VI, majorări de întârziere, amenzi, în mărime de 153.333,94 lei, instanța va respinge pretenția respectivă ori, acestea nicicum nu au influențat apariția stării de insolvabilitate, deoarece ele nu se iau în calcul la constatarea insolvabilității fiind aplicate după intentarea procedurii de insolvabilitate.

Din considerentele menționate supra, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia de a admite parțial cererea înaintată de Serviciului Fiscal de Stat privind tragerea la răspundere subsidiară a persoanelor cu funcții de răspundere a debitorului SRL „Magnit LGT” și de a încasa de la Eremciuc Serghei, în contul masei debitoare a SRL „Magnit LGT” a creanței validate a Serviciului Fiscal de Stat în sumă de 192.102,77 lei, în rest se respinge ca fiind neîntemeiată.

Referitor la cheltuielile judiciare, instanța de insolvabilitate reține faptul că în conformitate cu prevederile art.82 Cod de procedură civilă, cheltuielile de judecată se compun din taxa de stat, taxa de timbru și din cheltuielile de judecare a cauzei.

Conform art.94 alin.(1) CPC, instanța judecătorească obligă partea care a pierdut procesul să plătească, la cerere, părții care a avut câștig de cauză cheltuielile de judecată.

Subsecvent, în corespundere cu art. 98 alin. (1) din Codul de procedură civilă, Cheltuielile aferente judecării cauzei, suportate de instanța judecătorească, precum și taxa de stat, de a căror plată reclamantul a fost scutit, se încasează la buget de la pârât proporțional părții admise din acțiune dacă pârâtul nu este scutit de plata cheltuielilor de judecată. În acest caz, taxa de timbru se încasează în contul instanței judecătorești de la pârât, dacă pârâtul nu este scutit de plata acesteia. Potrivit pct. 1.8. din Anexa nr.2 a Legii taxei de stat nr.213 din 31.07.2021, Se scutesc de taxa de stat și de taxa de timbru Serviciul Fiscal de Stat și (...).

Art. 83 alin. (2) din Codul de procedură civilă prevede că în acțiunile patrimoniale, taxa de stat se determină în funcție de caracterul și valoarea acțiunii, iar în acțiunile nepatrimoniale și în alte cazuri prevăzute de lege, în proporții fixe, conform Legii taxei de stat nr.213/2023.

Potrivit anexei nr. 1 a Legii nr. 213 din 31 iulie 2023, pct. 1.1.3, pentru cererile de chemare în judecată privind litigiile cu caracter patrimonial, pentru cererile de contestare a unui titlu executoriu sau a unui alt document prin care încasarea se produce în mod incontestabil dacă valoarea acțiunii este de 50001–1500000 lei, taxa de stat constituie 2050 lei + 3% din valoarea acțiunii care depășește 50001 lei.

Astfel reieșind din soluția adoptată în speță dată, instanța de insolvabilitate va încasa de la Eremciuc Serghei, în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 6313,05 lei, de plata căreia reclamantul a fost scutit de drept la depunerea acțiunii.

Conform art.2 alin.(1, 4), a Legii taxei de stat nr.213 din 31.07.2021, taxa de timbru este o sumă de bani care se percepe, o singură dată, de la persoanele fizice și juridice pentru intentarea unui proces judiciar civil, de contencios administrativ, precum și pentru fiecare contestație împotriva deciziei agentului constatator asupra cauzei contravenționale atât în primă instanță, cât și în căile de atac. Taxa de timbru este o sumă de bani care se percepe, o singură dată, de la persoanele fizice și juridice pentru intentarea unui proces judiciar civil, de contencios administrativ, precum și pentru fiecare contestație împotriva deciziei agentului constatator asupra cauzei contravenționale atât în primă instanță, cât și în căile de atac.

Prin urmare reieșind din prevederile date, în coroborare cu pct.1.8 din Anexa nr.2 al Legii taxei de stat și art.98 alin.(1) CPC, instanța de insolvabilitate va încasa de la Eremciuc Serghei, în beneficiul Judecătoriei Bălți, taxa de timbru în sumă de 200,00 lei de plata căreia reclamantul a fost scutit de drept la depunerea acțiunii.

În conformitate cu prevederile art. 248 din Legea insolvabilității și art.art. 238-241 Cod de procedură civilă, instanța de judecată,-

h o t ă r ă ș t e :

Admite parțial cererea înaintată de Serviciului Fiscal de Stat privind tragerea la răspundere subsidiară a persoanelor cu funcții de răspundere a debitorului SRL ,,Magnit LGT” în persoana lui Eremciuc Serghei și Mihail Platenco.

Se atrage la răspundere subsidiară membrul organului de conducere a debitorului SRL ,,Magnit LGT” în persoana administratorului Eremciuc Serghei.

Se încasează de la **Eremciuc Serghei**, IDNP*****, în contul masei debitoare a **SRL „Magnit LGT”** a creanței validate a Serviciului Fiscal de Stat în sumă de **192102,77 lei** (un sută nouăzeci și două mii una sută doi lei, 77).

În rest, acțiunea se respinge ca fiind neîntemeiată.

Se încasează de la **Eremciuc Serghei**, IDNP*****, în beneficiul **statului** taxa de stat în mărime de **6313,05 lei** (șase mii trei sute treisprezece lei, 05) lei, de plata căreia reclamantul a fost scutit de drept la depunerea acțiunii.

Se încasează de la **Eremciuc Serghei**, IDNP*****, în beneficiul **Judecătoriei Bălți,** c/f 1007601000182, cod IBAN MD58TRPAAA142310A01198AA, taxa de timbru în sumă de **200,00 lei** (două sute lei, 00), de plata căreia reclamantul a fost scutit de drept la depunerea acțiunii.

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

Președintele ședinței,
Judecător **Marina Tilipeț**

Copia corespunde originalului.

Judecător **Marina Tilipeț**