Dosarul nr.2i-11-1/2024 /2-21046174-38-2i-21052024-1/

H O T Ă R Î R E
în numele Legii

10 octombrie 2025 mun. Orhei
Judecătoria Orhei, sediul Central
Instanța în componența:
Președintele ședinței, judecător - Alina BALAN
Grefieri - Diana BOTNARI și Olga GOLOVATÎI

În sediul instanței, examinând în ședință publică, cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat, împotriva lui Russu Marian, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL ,,ZVN CORCOM''.

A c o n s t a t a t :

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

2. La data de 21 mai 2024, directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc a depus în adresa instanței de insolvabilitate cererea prin care a solicitat: atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere al S.R.L.,,ZVN CORCOM'' în persoana administratorului statutar Russu Marian, încasarea de la Russu Marian în contul masei debitoare a S.R.L ,,ZVN CORCOM''creanța validată a Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 527 726, 03 lei, inclusiv suma de 285 041, 03 lei - creanţa chirografară de rangul III și suma de 242 685, 00 lei - creanţa chirografară de rangul VI.

3. În motivarea cererii a menționat faptul că, prin hotărârea Judecătoriei Orhei, sediul Telenești din 16 iunie 2021, s-a constat insolvabilitatea şi s-a intentat procesul de insolvabilitate faţă de S.R.L.,,ZVN CORCOM''.

4. Astfel, Serviciul Fiscal de Stat în cadrul procesului de insolvabilitate, a fost recunoscut ca creditor chirografar al debitorului cu creanța validată în suma totală

de 527 726, 03 lei, inclusiv: creanțe chirografare de rangul III – 285 041,03 lei; creanţe chirografare de rangul VI – 242 685 lei.

5. Notează că, obligațiile fiscale menționate s-au format în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr. ***** din 02.09.2021 și modificate prin decizia nr.645/364 din 02.12.2021, obligații care nu au fost onorate de către debitor.

6. Susține că, S.R.L.„ZVN CORCOM’’nu dispune de masă debitoare, precum şi nu deţine alte mijloace băneşti ce ar putea fi îndreptate în vederea stingerii integrale a creanţelor creditorilor, consideră că unica modalitate de stingere a creanţelor Serviciului Fiscal de Stat este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere, prin prisma art. 247-248 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

7. Din informațiile generate de Sistemul Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, din data de 16 august 2017, director şi contabil al S.R.L.„ZVN CORCOM’’este Russu Marian, IDNP *****, care consideră că este pasibil de a fii atras la răspundere subsidiară.

8. Apreciază că Russu Marian, este pasibil atragerii la răspundere subsidiară în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, or, prin decizia nr. 645/364 din 02.12.2021, emisă ca urmare a controlului fiscal, au fost stabilite încălcări ale legislației comisă de către S.R.L.„ZVN CORCOM’’, prin care a fost dispusă spre încasare la buget impozite şi majorări de întârziere în mărime de 389 840 lei şi a fost aplicată amenda în mărime de 151 122 lei inclusiv pentru lipsa totală a evidenţei contabile pentru perioada supusă controlului, conform prevederilor art. 257 alin.(5) din Codul Fiscal.

9. Astfel, prin nerespectarea acestor norme imperative ale legislației se confirmă caracterul ilicit al acțiunilor membrilor organelor de conducere al S.R.L.„ZVN CORCOM’’, în persoana administratorului Russu Marian, fapt ce generează temei de atragere la răspundere subsidiară.

10. Mai invocă faptul că, la caz sunt întrunite cumulativ condițiile atragerii la răspundere subsidiară patrimonială a membrului organului de conducere a debitorului S.R.L.„ZVN CORCOM’’, întrucât au fost comise fapte ilicite, există prejudiciu, există legătura de cauzalitate între faptele ilicite şi prejudiciu. Iar prezența măcar a unui singur indice din temeiurile independente de tragere la răspundere subsidiară a organelor de conducere a debitorului în sensul Legii insolvabilității, constituie un temei suficient pentru angajarea răspunderii subsidiare faţă de creditorii debitorului.

11. În drept invocă prevederile art. 247, art. 248, alin. (1), Ut. e), f) din Legea insolvabilității; art. 65, art. 85, alin. (1), lit. i), art. 166-167 din Codul de procedură civilă.

12. Având în vedere circumstanțele de fapt şi de drept menționate, solicită atragerea la răspundere subsidiară a membrului organelor de conducere a S.R.L.,,ZVN CORCOM'' în persoana lui Russu Marian şi încasarea din contul acestuia în contul masei debitoare a S.R.L.,,ZVN CORCOM'' a sumei de 527 726, 03 lei.

13. În ședința de judecată, reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, Victoria Severin, a solicitat admiterea cererii pe motivele de fapt şi de drept invocate în aceasta.

14. În ședința de judecată, lichidatorul S.R.L.,,ZVN CORCOM'' Cergă Mihail, nu s-a prezentat însă prin explicațiile expediate în adresa instanței prin intermediul poștei electronice din data de 08.08.2025 (f.d.122-124), a menționat că nu este de acord cu cererea depusă de reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat și a solicitat respingerea cererii.

15. În ședință de judecată, reprezentantul pârâtului - avocat Nicolae Leșan, a solicitat respingerea cererii ca fiind neîntemeiată, *or* reclamantul urma să prezinte probe pertinente și admisibile care să dovedească circumstanțele relatate în cererea de chemare în judecată.

16. În ședința de judecată, pârâtul Russu Marian, fiind citat legal despre data, ora şi locul examinării cauzei nu s-a prezentat şi nu au comunicat instanței motivele neprezentării, fiindu-i reprezentate interesele în cadrul procesului de către un apărător.

Audiind explicațiile participanților la proces, examinând materialele cauzei, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia că, cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat împotriva lui Russu Marian cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale societății cu răspundere limitată ,,ZVN CORCOM'' este neîntemeiată si urmează a fi respinsă, din următoarele motive.

17. În continuare, instanța de insolvabilitate reține că prin hotărârea Judecătoriei Orhei, sediul Telenești din 16 iunie 2021, s-a constatat insolvabilitatea S.R.L.,,ZVN CORCOM'' şi s-a dispus inițierea procedurii simplificate a falimentului şi dizolvarea debitorului. S-a desemnat în calitate de lichidator al S.R.L.,,ZVN CORCOM''- administratorul autorizat Cerga Mihail.

18. Totodată, instanța de judecată notează că prin hotărârea Judecătoriei Orhei, sediul Telenești din 16 iunie 2021 a fost stabilită ședința de validare a creanțelor la 09 septembrie 2021, ora 15.00, în incinta Judecătoriei Orhei (sediul Telenești), sala nr.2, pe adresa : orașul Telenești, strada Stefan cel Mare 6.

19. Astfel, Serviciul Fiscal de Stat în cadrul procesului de insolvabilitate, a fost recunoscut ca creditor chirografar al debitorului cu creanța validată în suma totală de 527 726, 03 lei, inclusiv: creanțe chirografare de rangul III – 285 041,03 lei; creanţe chirografare de rangul VI – 242 685 lei.

20. Invocând lipsa masei debitoare necesare stingerii creanțelor fiscale validate împotriva patrimoniului debitorului, la data de 21 mai 2024 directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc a depus în adresa Judecătoriei Orhei, sediul Central, cerere împotriva lui Russu Marian cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale S.R.L.„ZVN CORCOM'' în persoana administratorului statutar – Russu Marian, cu încasarea din contul acestuia în beneficiul masei debitoare a S.R.L.„ZVN CORCOM'' a creanței validate a Serviciului Fiscal de Stat în mărime totale de 527 726, 03 lei.

21. Conform art. 247 din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012, în sensul prezentei legi, membri ai organelor de conducere ale debitorului pot fi: *debitorul persoană fizică ce desfăşoară activitate individuală de întreprinzător, fondatorul întreprinderii individuale sau al gospodăriei ţărăneşti (de fermier), administratorii societăţilor comerciale, membrii organelor executive, membrii consiliilor de supraveghere (de observatori), lichidatorii şi membrii comisiilor de lichidare, contabilii*. Prevederile alin. (1) se aplică persoanelor care deţineau funcţiile respective la data intentării procesului de insolvabilitate, precum şi celor care au deţinut aceste funcţii pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

22. În baza materialelor cauzei instanța va reține ca fiind justificată calitatea de pârât a lui Russu Marian în speță, întrucât, la data adoptării hotărârii Judecătoriei Orhei, sediul Telenești din 16 iunie 2021, prin care s-a constatat insolvabilitatea debitorului şi s-a dispus inițierea procedurii simplificate a falimentului faţă de S.R.L.„ZVN CORCOM'' aceasta era înregistrat în calitate de administrator al debitorului. Circumstanțele stabilite rezultă în mod indubitabil şi din extrasul de stat al persoanelor juridice nr. 25973 din 20 octombrie 2014.

23. În conformitate cu prevederile art. 248 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, (1) La cererea administratorului insolvabilităţii/lichidatorului, a comitetului creditorilor *sau a oricărui creditor care are interes legitim*, instanţa de

insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere, precum şi de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin una dintre următoarele acţiuni: a) folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal; b) desfăşurarea unei activităţi comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului; c) majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului; d) procurarea de fonduri pentru debitor la preţuri exagerate; *e) ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire;* f) dispunerea continuării unei activităţi a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată; g) dispunerea, în luna precedentă încetării plăţilor, de a se plăti cu preferinţă unui creditor în dauna celorlalţi creditori; h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14; i) comiterea cu intenție a altor fapte care au cauzat insolvabilitatea debitorului. (2) Aplicarea prevederilor alin. (1) nu exclude aplicarea faţă de debitor a unor sancţiuni contravenționale sau pedepse penale pentru fapte ce constituie contravenţii sau infracţiuni. În acest sens, la cererea comitetului creditorilor, administratorul/ lichidatorul transmite organelor procuraturii toate documentele spre a fi examinate la obiectul existenţei de motive (fapte) ce ar putea angaja urmărirea penală a debitorului sau a membrilor organelor lui de conducere. (4) În caz de pluralitate, răspunderea persoanelor prevăzute la alin. (1) este solidară, cu condiţia ca apariţia stării de insolvabilitate să fie actuală sau anterioară perioadei în care şi-au exercitat mandatul ori au deţinut poziţia ce ar fi putut cauza insolvabilitatea debitorului. Persoanele în cauză se pot apăra de solidaritate dacă, în organele colegiale de conducere ale debitorului, s-au opus actelor sau faptelor care au cauzat insolvabilitatea sau dacă au lipsit de la luarea deciziilor care au cauzat insolvabilitatea şi au făcut să se consemneze, ulterior luării deciziei, opoziţia lor la aceste decizii.(5) Termenul de prescripție pentru acțiunea prevăzută la alin. (1) este de 3 ani. Termenul începe să curgă de la data în care a fost cunoscută sau trebuia să fie cunoscută persoana care a cauzat insolvabilitatea, dar nu mai târziu de 2 ani de la data hotărârii de intentare a procedurii de insolvabilitate.(6) În toate cazurile, asupra acţiunii prevăzute la alin. (1), instanţa de insolvabilitate se pronunţă prin hotărâre, care poate fi contestată cu apel de persoanele vizate în ea.

24. *În sensul prevederilor art.248 din Legea insolvabilității, instanța de judecată precizează că răspunderea subsidiară este o formă a răspunderii civile și urmează a fi antrenată în corespundere cu prevederile art. 1398 din Codul civil,*

altfel spus urmează a fi demonstrată legătura cauzală între acțiunea ilicită, încadrată în prevederile art.248, cauzatoare de prejudiciu a membrilor organelor de conducere, în rezultatul căreia a survenit insolvabilitatea debitorului.

25. În acest sens, instanța de insolvabilitate observă că Serviciului Fiscal de Stat și-a întemeiat acțiunea în baza prevederilor art.248 alin.1 din Legea insolvabilității lit. *e) ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire.*

26. Prin urmare, instanța de judecată va supune analizei acțiunile pretins a fi ilicite și cauzatoare de prejudiciu a lui Russu Marian Mihail prin prisma prevederilor art.248 alin.(1) lit e) din Legea insolvabilității care, în opinia reclamantului, a provocat insolvabilitate debitorului SRL,,ZVN CORCOM,,.

27. Așadar, potrivit Deciziei nr.***** din 02 septembrie 2021 și modificată ulterior prin decizia nr.645/364 din 02.12.2021, s-a decis aplicarea amenzii pentru încălcarea legislației fiscale după cum urmează: 35 288 lei pentru diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător, conform prevederilor art.261 alin.(4) din Codul Fiscal; 53 834 lei pentru diminuarea taxei pe valoare adăugată, conform prevederilor art.261 alin.(4) din Cod Fiscal; 7000 lei pentru nerespectarea modului e întocmire și prezentarea Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală A/2017-A 2019; L/07/2017-L12/2017, L/01/2018, L/02/2018, L/05/2018, L/11/2018,L/07/2019,L/09/2019,L/10/2019, conform prevederilor art.260 alin.(3) Cod Fiscal; 5000 lei pentru lipsa parțială a evidenței contabile ceea ce face imposibilă efectuarea controlului conform prevederilor 257 alin.(5) Cod Fiscal. F.d./27-30/

28. În circumstanțele stabilite supra, instanța de judecată reține ca întemeiate alegațiile reclamantului privind lipsa evidenței contabile, **însă** instanța de judecată consideră că reclamantul urma să demonstreze legătura de cauzalitate între lipsa evidenței contabile și insolvabilitatea debitorului. Or, lipsa evidenței contabile în sine nu este o activitate directă producătoare de prejudiciu și urmează în fiecare caz în parte de demonstrat legătura de cauzalitate între lipsa evidenței contabile și generarea stării de insolvabilitate a debitorului.

29. Totodată, cu referire la *temeiul prevăzut de art. 248 lit.* f) din Legea insolvabilității și anume, dispunerea continuării unei activităţi a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată, instanța de asemenea consideră neîtemeiate concluziile reclamantului, în condițiile în care Serviciul Fiscal de Stat a

făcut referire la acțiunile prevăzute de art.248 lit.e) din Legea insolvabilității , fără însă a confirma cele invocate prin probe pertinente și concludente.

30. În fortificarea acestei concluzii, instanța precizează că lichidatorul prin explicațiile administrate în cadrul examinării cauzei, a pledat pentru respingerea cererii de chemare în judecată ca fiind neîntemeiată.

31. Tot aici, instanța precizează că potrivit art.114 din Legea insolvabilității ,(1) ***Administratorul insolvabilităţii va întocmi şi va supune adunării creditorilor, în termenul stabilit de instanța de insolvabilitate,*** care nu poate depăşi 100 de zile de la data deschiderii procedurii, dar nu mai devreme de data desfășurării ședinței de validare prevăzute la art. 55 alin. (8), ***un raport asupra stării economice şi a cauzelor care au condus la insolvabilitatea debitorului, menționând persoanele cărora le-ar fi imputabilă această situație.***

32. Recurgerea la datele cuprinse în raportul administratorului insolvabilităţii se dovedește a fi utilă și datorită faptului că acesta cuprinde o analiză complexă a situaţiei economice a debitorului din ultimii 3 ani anteriori declanșării procesului de insolvabilitate, cauzele și împrejurările care au adus debitorul în această situaţie, precum și, după caz, persoanele care, prin faptele lor, se fac culpabile de insolvabilitate

33. Raportul va trebui să cuprindă analiza concretă a conduitei foștilor membri ai organelor de conducere și de supraveghere ale debitorului și/sau a oricărei alte persoane care ar fi putut contribui prin faptele sale la insolvabilitatea debitorului, dar și analiza circumstanţelor economico-financiare cu care societatea debitoare s-a confruntat.

34. Totodată, administratorul insolvabilităţii/lichidatorul va analiza oportunitatea angajării răspunderii personale patrimoniale a membrilor organelor de conducere și de supraveghere ale debitorului prin raportare la toate faptele enumerate de art.248 alin.(1) din Legea Insolvabilităţii. Or, analiza va cuprinde cel puţin perioada suspectă de 3 ani anteriori deschiderii procedurii de insolvabilitate, în care se poate cere anularea actelor și transferurilor patrimoniale frauduloase, în condiţiile legii. Pentru delimitarea cercului persoanelor vizate, respectiv pentru identificarea membrilor organelor de conducere ale debitorului din ultimii 3 ani, administratorul insolvabilităţii/lichidatorul va solicita informaţii actualizate din Registrul de Stat al persoanelor juridice și Registrul de Stat al întreprinzătorilor individuali, precum și din alte registre publice în acest sens.

35. Astfel, în circumstanțele specificate supra, și în lipsa argumentării existenței legăturii cauzale dintre faptele ilicite imputate pârâtului şi survenirea

incapacității de plată a debitorului, instanța de judecată, apreciază acțiunea înaintată de Serviciul Fiscal de Stat, împotriva lui Russu Marian cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale S.R.L.„ZVN CORCOM’’, ca fiind neîntemeiată.

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

h o t ă r ă ş t e :

Se respinge ca neîntemeiată cererea de chemare în judecată formulată de Serviciul Fiscal de Stat împotriva lui Russu Marian, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului societatea cu răspundere limitată „ZVN Corcom” (codul fiscal-*****, cu sediul în satul Ivancea raionul Orhei), în procedura falimentului.

Hotărârea poate fi contestată cu apel la Curtea de Apel Nord în termen de 15 zile, de la pronunțare, prin intermediul Judecătoriei Orhei /sediul Central/.

Președintele ședinței,
Judecătorul Alina BALAN