Dosarul nr. 2i-475-1/23

H O T Ă R Î R E
în numele legii

20 mai 2025 mun. Chişinău

Judecătoria Chișinău (sediul central)
Instanţa de insolvabilitate compusă din:
preşedintele şedinţei, judecătorul Arhip Alexandru
grefier Aculov Vladlena

a examinat în ședință publică cererea depusă de către directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc împotriva lui ***** cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale societății cu răspundere limitată „CONSDETALII”,

a c o n s t a t a t:

În procedura Judecătoriei Chișinău (sediul central) se află spre examinare cauza de insolvabilitate intentată în privința societății cu răspundere limitată „CONSDETALII” (în continuare – S.R.L. „CONSDETALII”- debitor), în procedura simplificată a falimentului.

La data de 23 ianuarie 2024, directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc a depus prin intermediul grefei Judecătoriei Chișinău (sediul central) cererea împotriva lui ***** cu privire la atragerea la răspundere subsidiară și încasarea sumei de 5 727 223,31 lei cu titlu de creanță validată și nestinsă în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de debitor.

În motivarea cererii s-a menționat că, Serviciul Fiscal de Stat deține o creanță validată împotriva patrimoniului debitorului în suma totală de 5 727 223,31 lei, și anume:

- creanțe chirografare de rangul III în sumă de 3 858 427,90 lei;
- creanțe chirografare de rangul VI în sumă de 1 868 795,41 lei.

Susține că, S.R.L. „CONSDETALII” nu dispune de bunuri și nu deține mijloace bănești care ar putea fi îndreptate la stingerea creanțelor creditorilor, motive pentru care invocă faptul că, în privința lui ***** sunt întrunite condițiile de atragere la răspundere subsidiară în temeiul art. 248 alin. (1) lit. a), e), f), g) și h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, or aceasta a deținut funcția de administrator al debitorului S.R.L. „CONSDETALII”.

Cu referire la temeiul prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 s-a menționat că, conform actului de control nr. 5-724948, prelungit pe formularele nr. 5-724949, nr. 5-724950 și nr. 5-724951 din 01.03.2023, în urma controlului fiscal efectuat la debitor s-au constat mai multe încălcări a legislației, inclusiv:

- diminuarea TVA în sumă de 975 784 lei inclusiv pentru perioadele fiscale L/04/2019 cu 15 618 lei, L/06/2019 cu 1 598 lei, L/09/2019 cu 7 560 lei, L/10/2019 cu 39 618 lei, L/03/2020 cu 33 399 lei, L/04/2020 cu 878 lei, L/05/2020 си 7 382 lei, L/08/2020 cu 74 774 lei, L/09/2020 cu 275 283 lei, L/10/2020 cu 118 212 lei, L/11/2020 cu 4 078 lei, L/12/2020 cu 9 173 lei, L/01/2021 cu 66 245 lei, L/02/2021 cu 3 163 lei, L/03/2021 cu 77

829 lei, L/06/2021 cu 95 549 lei, L/10/2021 cu 40 358 lei, L/11/2021 cu 90 780 lei şi L/01/2022 cu 14 287 lei;

- întocmirea cu date neautentice a Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale 2019-2021 ce au generat obligațiuni suplimentare la buget pentru perioadele fiscale 2019-2021.

Astfel, susține că, prin acțiunile ilegale ale membrilor organelor de conducerea ale S.R.L. „CONSDETALII", privind eschivarea de la calculul şi plata obligațiilor fiscale a fost cauzat un prejudiciu Bugetului Public Naţional în sumă de 5 727 223,31 lei.

Invocă faptul că, prin ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire, aşa cum este prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, se înţelege săvârşirea acelor fapte ilicite, prin care se încalcă reglementările imperative ale Legii contabilităţii, indiferent dacă acestea reprezintă infracţiuni, contravenţii sau simple delicte civile.

Notează că, prin nerespectarea acestor norme imperative ale legislaţiei se confirmă caracterul ilicit al acţiunilor membrilor organelor de conducere al S.R.L. „CONSDETALII", în persoana administratorului debitorului *****, fapt ce generează temei de atragere la răspundere subsidiară.

Conchide că, sunt întrunite cumulativ condiţiile atragerii la răspundere subsidiară patrimonială a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. „CONSDETALII", întrucât au fost comise fapte ilicite, există prejudiciu, există legătura de cauzalitate între faptele ilicite şi prejudiciu.

Cu referire la temeiul prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 s-a menționat că, conform datelor din Sistemul Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat (contului curent detaliat al debitorului S.R.L. „CONSDETALII"), debitorul a prezentat în perioada 27.01.2020-24.06.2021 dări de seamă forma TVA12 (taxa pe valoare adăugată), calculând sumele obligației fiscale pentru clasificația bugetară respectivă, fără a efectua careva plăți în vederea stingerii sumelor obligațiilor calculate, acestea fiind parțial stinse prin aplicarea măsurilor de executare silită întreprinde de autoritatea fiscală (ordine de incaso).

Susține că, ultima încasare prin ordin incaso a avut loc la data de 11 august 2021.

Astfel, concluzionează că, societatea debitoare s-a aflat în incapacitate de plată începând cu 24.11.2021, întrucât art. 2 din Legea insolvabilității prevede, că incapacitatea de plată este, de regulă, prezumată în cazul în care debitorul este în întârziere de plată mai mult de 60 de zile.

Respectiv, acesta era obligat în conformitate cu prevederile art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilității să depună nu mai târziu de data de 24.12.2021 în instanța de insolvabilitate, cererea introductivă privind intentarea procedurii de insolvabilitate față de sine, obligație neîndeplinită de către debitor, fapt care constituie temei pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere prevăzut la art. 248 alin. (l) lit. h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012.

Or, potrivit materialelor cauzei, cererea introductivă față de S.R.L. „CONSDETALII" a fost depusă la 23 iunie 2023, adică peste termenul stabilit de normele evidențiate *supra*.

Cu referire la temeiul prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. f) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 s-a invocat că, debitorul S.R.L. „CONSDETALII", aflându-se în incapacitate de plată din 24.11.2021 a continuat activitatea pe parcursul anului 2023, prezentând autorității fiscale dările de seamă cu calcularea sumelor obligațiilor fiscale, ceea ce constituie un alt temei de atragere la răspundere subsidiară.

Cu referire la temeiul prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. a) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 s-a menționat că, potrivit actului de control nr. 5-724948 din 01.03.2023 întocmit de Serviciul Fiscal de Stat în baza controlului fiscal prin metoda verificării totale, s-a constat neajuns de mărfuri în valoare totală de 7 177 832 lei (fără TVA), inclusiv impozabile cu TVA la cota standard de 20 % în sumă de 497 964 lei și impozabile cu TVA la cota redusă de 8% în sumă de 6 679 868 lei, astfel consideră că, administratorul a utilizat bunurile respective în scopuri personale.

Totodată, declarațiile administratorului S.R.L. „CONSDETALII" *****, menționate în raportul lichidatorului precum că, lipsurile de mărfuri constatate de organul fiscal în actul de control menționat supra, reprezintă fructe și legume, care s-au alterat şi care n-au fost casate din evidența contabilă, nu poate fi reținută de instanță în lipsa documentelor justificative (act de casare, ordin de constituire a comisiei de casare ș.a.), respectiv conchide că, acele mărfuri au fost valorificate fără a fi contabilizate, fiind folosite în interes personal de către *****, ceea ce constituie un alt temei de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducerea prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. a) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

Notează că, potrivit informației privind rulajele mijloacelor bănești, de pe contul debitorului MD08ML000000002251745477 deschis la B.C. „Moldinconbank" S.A., în perioada 01.01.2023-07.08.2023 administratorul debitorului ***** a extras suma de 381 630 lei cu titlu de diverse procurări/cheltuieli administrative, astfel în lipsa documentelor justificative privind procurările efectuate, conchide că, administratorul debitorului a utilizat mijloacele financiare respective în scopuri personale.

Mai mult, evidențiază faptul că, la data de 29.03.2023, potrivit informației privind rulajele mijloacelor băneşti de pe contul bancar menționat supra, debitorul a efectuat o plată în sumă de 200 000 lei cu destinația - pentru utilaje conform contractului nr.87 din 29.03.2023, astfel, ținând cont de faptul că lichidatorul S.R.L. „CONSDETALII" a indicat în raportul pentru ședința de validare lipsa în masa debitoare a bunurilor imobile sau mobile, conchide că utilajele respective au fost procurate în scopurile personale a membrului organului de conducere a debitorului.

Astfel, susține că, membrul organelor de conducere în calitatea acestuia de administrator statutar al S.R.L. „CONSDETALII" *****, a încălcat prevederile legale menționate *supra* și nu a manifestat diligența corespunzătoare în vederea administrării eficiente a întreprinderii, folosind activele întreprinderii în scopuri personale.

Cu referire la temeiul prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. g) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 s-a menționat că, prin actul de control nr. 3-623389 din 30.08.2023 întocmit de Serviciul Fiscal de Stat în baza controlului fiscal prin metoda verificării totale, în legătură cu intentarea procedurii simplificate a falimentului față de S.R.L. „CONSDETALII" s-a constatat că, debitorul la situația din 30.06.2023 înregistrează datorii față de 11 creditori, inclusiv față de S.R.L. „LEGENDA AGRO" - suma de 6 646 325,90 lei şi S.R.L. „METACOM-PRIM" - suma de 2 440 000,00 lei, iar potrivit cererii introductive înaintate de S.R.L. „CONSDETALII", acesta indică că la momentul depunerii cererii introductive mărimea creanțelor creditorilor constituie suma de 5 135 709 lei, inclusiv 3 250 729 lei la Bugetul public național.

Notează că, potrivit listei creditorilor anexată la cererea introductivă, debitorul deține 10 creditori, inclusiv S.R.L. „LEGENDA AGRO" cu suma de 3 666 886,52 lei, iar S.R.L. „METACOM-PRIM" nu se regăsește în lista creditorilor S.R.L. „CONSDETALII", fapt ce presupune că debitorul a efectuat achitări de preferință cu unii creditori în detrimentul altor

creditori, ceea ce constituie un alt temei de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducerea prevăzut la art. 248 alin.(1) lit. g) din Legea insolvabilității.

Totodată, potrivit actului de control nr. 3-623389 din 30.08.2023 întocmit de Serviciul Fiscal de Stat în baza controlului fiscal prin metoda verificării totale, s-a constatat şi faptul, că debitorul la situația din 30.06.2023 este creditor față de S.R.L. „SOLDI" F.P.C., cu suma de 988 300 lei şi S.R.L. „NAVAGAL" cu suma de 3 533 300 lei, respectiv persoana cu funcții de răspundere a debitorului - ***** urma să întreprindă toate măsurile în vederea încasării sumelor menționate.

Consider că, în speța dată sunt întrunite cumulativ condițiile atragerii la răspundere subsidiară patrimonială a membrului organelor de conducere a debitorului S.R.L. „CONSDETALII" în persoana administratorului *****, și anume comiterea faptei ilicite cât și existența prejudiciului. Astfel, constată existența legăturii de cauzalitate între faptele ilicite şi prejudiciu.

Prin urmare, în urma acțiunilor/inacțiunilor membrilor organelor de conducere a S.R.L. „CONSDETALII", Serviciul Fiscal de Stat a fost prejudiciat cu suma de 5 727 223,31 lei şi în conformitate cu art. 247, art. 248 alin. (l) lit. a), e), f), g) și h) din Legea insolvabilității, art. 166-167, art.85 alin. (l) lit. i) Cod de procedură civilă, deponentul cererii, solicită: atragerea la răspundere subisidiară a membrilor organelor de conducere a S.R.L. „CONSDETALII", în persoana administratorului statutar *****; încasarea de la ***** în contul Serviciului Fiscal de Stat a creanţelor fiscale validate în sumă de 5 727 223,31 lei (inclusiv 3 858 427,90 lei - creanţă chirografară de rangul III şi 1 868 795,41 lei - creanţă chirografară de rangul VI).

În ședința de judecată reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, Valeriu Garbuz a susținut cererea cu privire la atragerea la răspundere subsidiară pe motivele de fapt și de drept invocate și a solicitat admiterea integrală a acesteia.

*În ședința de judecată ***** nu s-a prezentat, însă în interesele acestuia a pledat avocatul Bîtcă Andrei,* care nu a recunoscut acțiunea și a solicitat respingerea cererii ca fiind neîntemeiată.

Totodată, prin referința depusă avocatul Bîtcă Andrei a menționat că, atragerea la răspundere a administratorului statutar al S.R.L. „CONSDETALII"- *****, urmează să fie fundamentată pe probe incontestabile și certe. Însă la caz lipsesc probe concludente și pertinente care ar demonstra raportul contributiv al pârâtului la cauzarea stării de insolvabilitate a debitorului.

Apreciază că, argumentele invocate în prezenta cerere poartă un caracter declarativ, lipsit de suport probatoriu, motiv pentru care cererea respectivă urmează a fi respinsă.

În ședința de judecată lichidatorul S.R.L. „CONSDETALII", Fanari Svetlana nu s-a prezentat și nu a comunicat instanței motivele neprezentării.

Audiind explicațiile participanților la proces prezenți în ședința de judecată, examinând actele cauzei în raport cu prevederile legale pertinente, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia că, cererea de chemare în judecată depusă de către directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc împotriva lui ** cu privire la atragerea la răspundere subsidiară este neîntemeiată și urmează a fi respinsă, din următoarele motive.***

În ședința de judecată s-a constatat și din materialele cauzei rezultă că, la data de 23 iunie 2023, ***** în calitate de administrator al debitorului a depus în adresa Judecătoriei Chișinău (sediul central) cerere cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate față de S.R.L. „CONSDETALII".

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău (sediul central) din 10 iulie 2023, s-a admis spre examinare cererea introductivă depusă de către administratorul S.R.L. „CONSDETALII”, *****. S-a respins solicitarea cu privire la aplicarea măsurilor de asigurare, ca fiind neîntemeiată. S-a stabilit ședință de pregătire a cauzei pentru dezbateri judiciare pentru data de 27 iulie 2023, ora 12:30.

Ulterior, prin hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediul Central) din 27 iulie 2023, s-a constatat insolvabilitatea și s-a inițiat procedura simplificată a falimentului față de S.R.L. „CONSDETALII”. S-a ridicat dreptul lui ***** de a administra S.R.L. „CONSDETALII” și s-a desemnat în calitate de lichidator a debitorului, administratorul autorizat Fanari Svetlana, deținătorul autorizației nr. 104 din 14.01.2015 eliberată de Ministerul Justiției.

La data de 23 ianuarie 2024, directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc a depus în adresa instanței de insolvabilitate cererea împotriva lui *****, prin care s-a solicitat atragerea la răspunderea subsidiară a membrului organelor de conducere a S.R.L. „ CONSDETALII”, în persoana lui ***** și încasarea din contul acestuia în contul Serviciului Fiscal de Stat a sumei de 5 727 223,31 lei cu titlu de creanțe validate, dar nestinse față de Serviciul Fiscal de Stat (f. d. 3-9).

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău (sediul Central) nr. 2i-475-1/23 din 23 ianuarie 2024, s-a acceptat spre examinare cererea depusă de către directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc împotriva lui ***** cu privire la atragerea la răspundere subsidiară; s-a explicat S.R.L. „CONSDETALII” în procedură simplificată a falimentului dreptul de a interveni în proces prin înaintarea unei acțiuni; s-a introdus în prezentul proces S.R.L. „CONSDETALII” în procedură simplificată a falimentului în calitate de intervenient accesoriu alături de reclamant, (f.d. 72).

Cu referire la fondul cauzei, instanța stabilește următoarele.

După cum rezultă din înscrisurile anexate la materialele cauzei, Serviciul Fiscal de Stat are calitatea de creditor al S.R.L. „ CONSDETALII”, fiind inclus în tabelul definitiv al creanțelor, cu creanța chirografară de rangul III în cuantum de 3 858 427,90 lei și creanța chirografară de rangul VI în cuantum de 1 868 795,41 lei (f. d.15-16).

Prin urmare, prin prisma art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, creditorul are un interes legitim de a depune prezenta cerere cu privire la atragerea la răspundere subsidiară, interes ce se exprimă prin speranța de a-și stinge creanțele deținute în raport cu societatea debitoare.

Referitor la calitatea pârâtului de subiect al raportului juridic litigios, din cererea depusă de către directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat rezultă că, acesta a identificat pe ***** în calitate de persoană în raport cu care urmează să fie antrenată răspunderea subsidiară pentru creanțele fiscale neacoperite de masa debitoare a societății insolvabile.

Potrivit informației despre contribuabil prezentată, generată de funcționarul fiscal la data 10.01.2024, ***** a deținut funcția de director începând cu data de 24.05.2019. De asemenea, potrivit extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr. 867 din 16.02.2023, administrator și asociat al S.R.L. „CONSDETALII” este înregistrat *****, (f.d. 66-67).

Conform art. 247 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, în sensul prezentei legi, membri ai organelor de conducere ale debitorului pot fi: debitorul persoană fizică ce desfășoară activitate individuală de întreprinzător, fondatorul întreprinderii individuale sau al gospodăriei ţărăneşti (de fermier), administratorii societăților comerciale, membrii organelor executive, membrii consiliilor de supraveghere (de observatori), lichidatorii și membrii comisiilor de lichidare, contabilii. 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.

În baza materialelor cauzei instanța va reține ca fiind justificată calitatea de pârât a lui ***** în speță, întrucât, la data adoptării hotărârii Judecătoriei Chișinău (sediul central) din 27 iulie 2023, prin care s-a constatat insolvabilitatea debitorului și s-a dispus inițierea procedurii simplificate a falimentului față de S.R.L. „CONSDETALII”, aceasta era înregistrată în calitate de administrator și, respectiv, asociat al debitorului. Circumstanțele stabilite rezultă în mod indubitabil din informația înregistrată în sistemul informațional ținut de organul fiscal, înregistrări care sunt efectuate anume în baza informațiilor furnizate de contribuabili. Totodată, aspectele enunțate nu a fost negat de către reprezentantul pârâtului pe parcursul examinării cauzei.

Cu referire nemijlocită la motivele de fapt și temeiurile de drept invocate de către directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc în susținerea acțiunii, se menționează următoarele.

Conform art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, 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 şi/sau de supraveghere, 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.

Răspunderea membrilor organelor de conducere ale debitorului reprezintă o formă specială a răspunderii delictuale civile, care poate fi angajată față de anumite persoane în rezultatul încălcării unor obligații legale cu caracter patrimonial, prin obligarea acestora la suportarea datoriilor persoanei insolvabile.

Conform art. 1998 alin. (1) din Codul civil (în vigoare la data apariției raportului juridic litigios), cel care acţionează faţă de altul în mod ilicit, cu vinovăţie este obligat să repare prejudiciul patrimonial, iar în cazurile prevăzute de lege, şi prejudiciul moral cauzat prin acţiune sau omisiune.

Reieșind din sensul normelor legale precitate se denotă că, legislația civilă statuează vizavi de apariția obligației de reparare a prejudiciilor cauzate urmare a unei fapte ilicite. Norma generală în baza căreia se realizează acest fapt este cuprinsă în art. 1998 din Codul civil și

impune întrunirea următoarelor elemente ale delictului civil: existența prejudiciului, a faptei ilicite, a legăturii cauzale dintre prejudiciul invocat și fapta ilicită, vinovăția.

În materia prejudiciului, deponentul cererii cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a invocat existența acestuia ca fiind format din suma totală de 5 727 223,31 lei, care reprezintă creanțele Serviciului Fiscal de Stat, validate în cadrul procesului de insolvabilitate al S.R.L. „CONSDETALII", ce nu pot fi acoperite din masa debitoare. Mărimea creanțelor fiscale validate împotriva patrimoniului societății debitoare a fost probată de către deponentul acțiunii prin tabelul definitiv al creanțelor la situația din 29 septembrie 2023.

În materia faptelor ilicite ca temei de atragere la răspundere subsidiară a organelor de conducere ale debitorului, prin cererea depusă Serviciul Fiscal de Stat a invocat întrunirea circumstanțelor prevăzute la art. 248 alin. (1) lit. a), e), f), g) și h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, adică:

- folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal;
- ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire;
- dispunerea continuării unei activităţi a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată;
- dispunerea, în luna precedentă încetării plăţilor, de a se plăti cu preferinţă unui creditor în dauna celorlalţi creditori;
- nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Cu referire la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. a) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, instanța menționează următoarele.

Prin acțiunea depusă și argumentele reiterate în cadrul ședinței de judecată, reclamantul a menționat că pârâtul a admis folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal prin faptul că, a valorificat mărfuri fără a le contabiliza, fapt constatat în urma controlului fiscal realizat de Serviciului Fiscal de Stat, precum și a extras mijloace financiare de pe contul bancar al debitorului (destinația fiind indicată diverse procurări/cheltuieli administrative/ și pentru utilaje conform contractului nr. 87 din 29.03.2023).

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 societăţii de la scopul lor firesc, într-o utilizare frauduloasă, respectiv în interes propriu sau în interesul unei terţe persoane. Reieșind din natura temeiului juridic de atragere la răspundere subsidiară a pârâtei, faptul folosirii bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal invocat urmează să fie demonstrat prin înscrisuri din care să rezulte însușirea de către pârâtă a bunurilor sau fondurilor bănești aparținând societății debitoare, modul de însușire, caracterul ilegal al însușirii, etc.

Instanța reține că în urma controlului fiscal prin metoda verificării totale, prin actul de control nr. 5-724948 din 01 martie 2023, în rezultatul contrapunerii stocului de mărfuri aflate de facto la întreprindere cu cele din evidența contabilă la contul 217,21 (mărfuri) s-a constat:

- neajuns de mărfuri în valolare totală de 497 964 lei (fără TVA), impozabile cu TVA la cota standard (20%);
- neajuns de mărfuri în valoare totală de 6 679 868 lei (fără TVA), impozabile cu TVA la cota redusă (8%).

Respectiv, Serviciul Fiscal de Stat a constatat o diferență între stocul de mărfuri aflate de facto la întreprindere și cele din evidența contabilă, și drept urmare deponentul cererii consideră că acestea au fost folosite în interesul personal al administratorului *****.

În baza circumstanțelor care rezultă din înscrisurile anexate la materialele cauzei și argumentelor invocate de reclamant, instanța atestă că, deși actul de control nr. 5-724948 din 01 martie 2023 indică eventuale încălcări privind reflectarea rezultatelor inventarierei în evidența contabilă a întreprinderii și în dările de seamă fiscală, în urma cărora s-a constat neajunsuri de mărfuri, nu s-a probat impactul acestor încălcări asupra bilanțului societății debitoare, precum și nici nu s-a stabilit proporția dintre sumele deturnate și datoriile societății.

În continuare, potrivit informației privind rulajele mijloacelor bănești, de pe contul debitorului MD08ML000000002251745477 deschis la B.C. „Moldinconbank" S.A., în perioada 01.01.2023-07.08.2023 s-a extras suma de 381 630 lei cu titlu de diverse procurări/cheltuieli administrative. Iar la data de 29.03.2023, potrivit informației privind rulajele mijloacelor băneşti de pe contul bancar nominalizat, debitorul a efectuat o plată în sumă de 200 000 lei cu destinația - pentru utilaje conform contractului nr. 87 din 29.03.2023.

Instanța menționează faptul că, deși probele prezentate (informația privind rulajele mijloacelor bănești) indică eventuale operațiuni economice, nu s-a probat impactul acestor operațiuni asupra bilanțului societății debitoare, nu s-a stabilit proporția dintre sumele deturnate și datoriile societății, precum și nici nu s-a demonstrat că sumele retrase/folosite au depășit capacitatea financiară a societății sau au afectat semnificativ lichiditatea acesteia.

Astfel, instanța apreciază că, actul de control nr. 5-724948 din 01 martie 2023 cât și informațiile privind rulajele mijloacelor bănești de pe contul S.R.L. „CONSDETALII" prezentate ca probă întru susținerea faptei prevăzută la art. 248 alin. (1) lit. a) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, nu poat fi reținute de către instanță în sensul pretins, or respectivele probe nu atestă în mod cert și neechivoc modalitatea în care pârâtul ***** a folosit mărfurile (sumele) nominalizate *supra* în scopuri personale, astfel încât instanța să poată stabili o legătură de cauzalitate între administrarea deficitară a întreprinderii de către administrator și prejudiciul invocat în cerere.

Prin urmare, circumstanțele menționate *supra* nu sunt suficiente pentru a conchide vizavi de legătura cauzală directă între fapta ilicită și provocarea stării de insolvabilitate.

Astfel, fapta prevăzută la art. 248 alin. (1) lit. a) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 nu se reține ca fiind săvârșită de către *****.

Cu referire la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

Cu referire la argumentele invocate în susținerea temeiului menționat de atragere la răspundere subsidiară, instanța de insolvabilitate menționează că, temeiul respectiv de atragere la răspundere subsidiară stabilește posibilitatea atragerii la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale societății debitoare, precum și a oricărei alte persoane, care i-au cauzat insolvabilitatea, prin una din următoarele acțiuni alternative:

1. ținerea unei contabilități fictive;
2. ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii;
3. contribuirea la dispariția documentelor contabile;
4. contribuirea la dispariția documentelor de constituire.

Prin ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, pot fi înțelese acțiuni care încalcă reglementările contabile în vigoare – reglementări care conțin dispoziții exprese în privința

cerințelor unice și a mecanismului de reglementare a contabilității și raportării financiare în Republica Moldova.

Instanța notează că, pentru a putea reține temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 pentru a angaja răspunderea subsidiară a lui *****, urmează să se constate fapta săvârșită de către acesta, materializată prin una din acțiunile menționate la pct. 1 – 4.

Circumstanțele de fapt evidențiate de către deponentul acțiunii în susținerea acestui temei de atragere la răspundere subsidiară pot fi rezumate în următorul mod: organele de conducere ale S.R.L. „CONSDETALII" au admis încălcări în ținerea contabilității, care au fost constatate de Serviciul Fiscal de Stat prin actul de control nr. 5-724948, prelungit pe formularele nr. 5-724949, nr. 5-724950 și nr. 5-724951 din 01.03.2023, și anume:

- diminuarea TVA în sumă de 975 784 lei inclusiv pentru perioadele fiscale L/04/2019 cu 15 618 lei, L/06/2019 cu 1 598 lei, L/09/2019 cu 7 560 lei, L/10/2019 cu 39 618 lei, L/03/2020 cu 33 399 lei, L/04/2020 cu 878 lei, L/05/2020 си 7 382 lei, L/08/2020 cu 74 774 lei, L/09/2020 cu 275 283 lei, L/10/2020 cu 118 212 lei, L/11/2020 cu 4 078 lei, L/12/2020 cu 9 173 lei, L/01/2021 cu 66 245 lei, L/02/2021 cu 3 163 lei, L/03/2021 cu 77 829 lei, L/06/2021 cu 95 549 lei, L/10/2021 cu 40 358 lei, L/11/2021 cu 90 780 lei şi L/01/2022 cu 14 287 lei;
- întocmirea cu date neautentice a Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale 2019-2021 ce au generat obligațiuni suplimentare la buget pentru perioadele fiscale 2019-2021.

Astfel, susține că, prin acțiunile ilegale ale membrilor organelor de conducerea ale S.R.L. „CONSDETALII", privind eschivarea de la calculul şi plata obligațiilor fiscale a fost cauzat un prejudiciu Bugetului Public Naţional în sumă de 5 727 223,31 lei.

Instanța menționează faptul că, încălcările constate de organul fiscal de stat prin actele de control evidențiate *supra* nu sunt suficiente pentru angajarea răspunderii subsidiare a lui ***** în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012. Or, reclamantul urmează să probeze faptul că acțiunile pârâtului au contribuit în mod direct și cauzal la apariția sau agravarea stării de insolvabilitate a debitorului.

La caz, reclamantul nu a făcut dovada faptului că ținerea contabilității contrar prevederilor legale sau alte acțiuni imputate membrilor organelor de conducere au generat nemijlocit insolvabilitatea debitorului. Totodată, nu s-a constat existența unei legături de cauzalitate directe între încălcările stabilite prin actele fiscale evidențiate supra și imposibilitatea de plată a datoriilor exigibile a debitorului.

Astfel, instanța atestă faptul că, la caz lipsește legătura cauzală dintre pretinsele fapte ilicite comise de către ***** și prejudiciul invocat în cerere. Or, vinovăția lui ***** în cauzarea stării de insolvabilitate a debitorului în baza temeiului răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere ale S.R.L. „CONSDETALII" prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, nu a fost constatată, motiv pentru care temeiul respectiv nu poate fi reținut de către instanță.

Cu referire la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, instanța menționează următoarele.

Conform art. 10 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, intentarea unui proces de insolvabilitate presupune existenţa unui temei general sau special. Temeiul general de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în incapacitatea de plată a debitorului. Temeiul special de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în supraîndatorarea debitorului în

cazul în care acesta este persoană juridică responsabilă de creanţele creditorilor în limitele patrimoniului său. În acest caz, la baza evaluării patrimoniului debitorului trebuie pusă continuarea activităţii lui dacă acest fapt este posibil.

Conform art. 14 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, 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.

Debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai tîrziu de expirarea a 30 de zile din data survenirii temeiurilor indicate în prezentul articol la alin. (2) şi la art. 10 alin. (2). Dacă debitorul nu depune cerere introductivă în cazurile şi în termenul prevăzut în prezentul articol, persoana care, în conformitate cu legislaţia în vigoare, are dreptul de a reprezenta debitorul, asociaţii cu răspundere nelimitată şi lichidatorii debitorului răspund subsidiar în faţa creditorilor pentru obligaţiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin. (3). Aceste persoane sînt trase la răspundere contravențională în conformitate cu legea.

Instanța accentuează că, potrivit art. 14 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat de la apariția unuia dintre temeiurile prevăzute la art. 10 din Lege, dar nu mai târziu de expirarea a 30 de zile calendaristice din data survenirii acestora.

Respectiv, în vederea determinării începerii curgerii termenului de depunere a cererii introductive, este necesar pentru început de a fi stabilit momentul survenirii temeiului de intentare a procesului de insolvabilitate în raport cu persoana debitorului sub forma incapacității de plată.

Conform art. 2 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, *incapacitate de plată* este definită ca fiind – situaţie financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a-și executa obligaţiile pecuniare scadente, inclusiv obligaţiile fiscale. Incapacitatea de plată este, de regulă, prezumată în cazul în care debitorul a încetat să efectueze plăți.

Reieșind din natura temeiului juridic de atragere la răspundere subsidiară a pârâților instanța evidențiază că, incapacitatea de plată invocată urmează să fie demonstrată prin probe precum: extras din contul bancar curent al debitorului, alte înscrisuri din care rezultă incapacitatea de executare a obligațiilor pecuniare încetarea efectuării de plăți de către debitor, etc. În context se reiterează importanța stabilirii fără echivoc a momentului survenirii incapacității de plată a debitorului, deoarece, reieșind din sensul art. 14 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, obligația debitorului să depună cerere introductivă devine scadentă imediat momentului survenirii temeiului de intentare a procesului de insolvabilitate și continuă să poarte același caracter pe parcursul a 30 de zile din data survenirii temeiurilor indicate în articol la alin. (2) şi la art. 10 alin. (2).

Prin cererea cu privire la atragerea la răspundere subsidiară, reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat a reliefat că, conform datelor din Sistemul Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat (contului curent detaliat al debitorului S.R.L. „CONSDETALII”), debitorul a prezentat în perioada 27.01.2020-24.06.2021 dări de seamă forma TVA 12 (taxa pe valoarea adăugată), calculând sumele obligației fiscale pentru clasificația bugetară respectivă, fără a efectua careva plăți în vederea stingerii sumelor obligațiilor calculate, acestea fiind parțial

stinse prin aplicarea măsurilor de executare silită întreprinse de autoritatea fiscală (ordine de incaso). Iar ultima încasare prin ordin incaso a avut loc la data de 11 august 2021.

Instanța de insolvabilitate evidențiază că, reclamantul indică că survenirea incapacității de plată a S.R.L. „CONSDETALII" este prezumată din motivul neexecutării unor obligații pecuniare scadente – neachitarea obligațiilor fiscale.

Întrucât, debitorul a încetat să mai efectueze plați către Serviciului Fiscal de Stat, s-ar aprecia că, începând cu următoarea zi de la expirarea scadenței obligației, adică începând cu data de 24 noiembrie 2021, în privința debitorului a fost prezentă obligația de depunere a cererii introductive. Acțiunea nominalizată era obligatorie să fie executată imediat datei menționate, dar nu mai târziu de expirarea a 30 de zile calendaristice din data survenirii incapacității de plată.

Totuși, instanța apreciază că circumstanțele invocate în susținerea temeiului examinat nu pot fi reținute. Or, neachitarea obligațiilor fiscale, nu probează indubitabil survenirea incapacității de plată a debitorului.

Instanța stabilește faptul că, insolvabilitate sub forma temeiului general stipulat la art. 10 alin. (2) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, urma să fie apreciată prin raportarea la întreaga situație patrimonială a S.R.L. „CONSDETALII", inclusiv deținerea unor bunuri mobile/imobile, a mijloacelor financiare, etc. care, ulterior valorificării, ar fi putut servi la stingerea obligațiilor scadente.

Ținând cont de analiza expusă, instanța determină că, fapta ilicită stipulată la art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, imputată pârâtului, nu se confirmă în prezentul litigiu.

Cu referire la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. f) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, instanța menționează următoarele.

În materia acestui temei de atragere la răspundere subsidiară, care presupune dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată, reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat a invocat că, circumstanță respectivă se demonstrează prin dările de seamă cu calcularea sumelor obligațiilor fiscale prezentate de către debitor.

Instanța reține că, în sensul art. 2 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, *incapacitate de plată* este definită ca situație financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a își executa obligațiile pecuniare scadente, inclusiv obligațiile fiscale. Incapacitatea de plată este, de regulă, prezumată în cazul în care debitorul a încetat să efectueze plăți.

Incapacitatea de executare a obligațiilor financiare, inclusiv situația în care valoarea bunurilor deținute de către debitor nu mai acoperă obligațiile existente ale acestuia, poate fi stabilită prin raportare la întregul tablou patrimonial al debitorului, formulând în acest mod concluzii vis a vis de măsura în care valoarea bunurilor poate acoperi obligațiile înregistrate.

Însă, din înscrisurile administrate la actele cauzei, instanța nu poate delimita sub aspect temporal mărimea obligațiilor de plată înregistrate de S.R.L. „CONSDETALII" în așa fel, încât să poată calcula creanțele apărute urmare a pretinselor acțiuni de continuare a activității debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată.

În limita probatoriului administrat, instanța de insolvabilitate este în imposibilitate să conchidă asupra momentului începând cu care, continuarea activității debitorului l-a dus în mod vădit la incapacitate de plată.

Prin urmare, instanța conchide că, la caz, nu este prezentă fapta de dispunere a continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată.

Cu referire la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. g) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, instanța menționează următoarele.

Circumstanțele de fapt evidențiate de către deponentul acțiunii în susținerea acestui temei de atragere la răspundere subsidiară pot fi rezumate în următorul mod: în urma controlului fiscal prin metoda verificării totale în legătură cu intentarea procedurii simplificate a falimentului față de S.R.L. „CONSDETALII" s-a constat: discrepanță între datoriile debitorului reflectate în actul de control și cererea introductivă depusă de S.R.L. „CONSDETALII"; debitorul a efecuat plăți preferențiale față de alți creditori; nu a întreprins măsuri întru recuperarea creanțelor deținute față de S.R.L. „SOLDI" F.P.C., şi S.R.L. „NAVAGAL".

Instanța reține că în urma controlului fiscal prin metoda verificării totale, în legătură cu intentarea procedurii simplificate a falimentului față de S.R.L. „CONSDETALII", prin actul de control nr. 3-623389 din 30 august 2023, conform datelor preluate din contabilitatea entității la situația din 30 iunie 2023, s-a constat:

- S.R.L. „CONSDETALII" înregistrează datorii față de 11 creditori (f.d.47), inclusiv față de S.R.L. „LEGENDA AGRO" cu suma de 6 646 325,90 lei;
- S.R.L. „CONSDETALII" înregistrează creanțe față de 2 debitori S.R.L. „SOLDI" F.P.C., cu suma de 988 300 lei şi S.R.L. „NAVAGAL" cu suma de 3 533 300 lei.

Potrivit cererii introductive înaintate de S.R.L. „CONSDETALII" la data de 23 iunie 2023 (f.d.11), acesta indică că la momentul depunerii cererii introductive mărimea creanțelor creditorilor constituie suma de 5 135 709 lei, inclusiv 3 250 729 lei la Bugetul public național. Iar potrivit listei creditorilor anexată la cererea introductivă, (f.d.14) debitorul deține 10 creditori, inclusiv S.R.L. „LEGENDA AGRO" cu suma de 3 666 886,52 lei, iar S.R.L. „METACOM-PRIM" nu se regăsește în lista creditorilor S.R.L. „CONSDETALII".

Instanța menționează faptul că, atragerea la răspunderea subsidiară a lui ***** pentru fapta imputată privind dispunerea, în luna precedentă încetării plăţilor, de a se plăti cu preferinţă unui creditor în dauna celorlalţi creditori, nu poate avea loc, din următoarele motive.

Se atestă faptul că, reclamantul nu a prezentate probe concludente care să demonstreze faptul că, pârâtul ***** ar fi dispus efectiv efectuarea plăților preferențiale în dauna celorlalți creditori. Or, actul de control fiscal nominalizat *supra* relevă situația generală a societății S.R.L. „CONSDETALII", însă nu identifică în mod expres și individualizat responsabilitatea s-a pentru aceste plăți. Iar discrepanțele constatate dintre datoriile reflectate în actul de control și cele înscrise în cererea introductivă precum și în lista creditorilor pot fi rezultatul altor cauze obiective, fără a se putea atribui în mod automat o conduită frauduloasă sau neglijentă a lui *****.

Totodată, neîntreprinderea măsurilor de recuperare a creanțelor față de S.R.L. „SOLDI" F.P.C. și S.R.L. „NAVAGAL" nu poate fi atribuită în mod automat pârâtului. Or, imputabilitatea unei astfel de conduite presupune existența unor probe concrete care să demonstreze că pârâtul a avut posibilitatea efectivă de a lua măsuri pentru recuperarea creanțelor și că nu a acționat cu diligența necesară în acest sens, fapt ce la caz nu se atestă.

Astfel, se apreciază că, circumstanțele invocate nu au fost probate în mod convingător, motiv pentru care instanța va respinge solicitarea cu privire la atragerea lui ***** la răspundere subsidiară în temeiul art. 248 alin. (1) lit. g) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

Prin urmare, instanța apreciază cererea depusă de directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc împotriva lui ***** cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale societății cu răspundere limitată „CONSDETALII", ca fiind neîntemeiată, urmând să o respingă integral.

În conformitate cu art. 5 și art. 248 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, conform prevederilor art. 238-241 din Codul de procedură civilă, instanța de insolvabilitate,

h o t ă r ă ș t e:

Se respinge cererea depusă de către directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc împotriva lui ***** cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale societății cu răspundere limitată „CONSDETALII”, ca fiind neîntemeiată.

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

Preşedintele şedinţei,
Judecătorul **Arhip Alexandru**