Dosarul nr. 2i-349-2/19

H O T Ă R Î R E
În numele Legii

10 martie 2025 mun. Chişinău
Judecătoria Chișinău, sediul Central
Instanţa compusă din:
Preşedinte de şedinţă,
judecătorul Natalia Iordachi
Grefier Crina Ipati

Cu participarea reprezentantului Serviciului Fiscal de Stat, Postica David, în lipsa pîrîtului Bambuleac Victor și reprezentantului său, avocatului Constantin Sidorovici, care a depus demers de amînare, fiind respins ca neîntemeiat,

examinînd în ședință publică, cauza intentată la cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Euroline”, în persoana administratorului statutar Bambuleac Victor,

a constatat:

La data de 24.08.2021, Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere către Bambuleac Victor, Bambuleac Irina și Bambuleac Vladislav privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a S.R.L. ”Eurolinie”.

În motivarea cererii a invocat că în cadrul ședinței de validare a creanțelor, au fost validate creanțele Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 2 697 462,62 lei (inclusiv 385 227,64 lei - creanță chirografară de rangul III și 2 312 234,98 lei - creanță chirografară de rangul VI), calculate în baza dărilor de seamă prezentate de însuși contribuabil, precum și în baza deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr.1955/p/2 din 31.10.2014 și nr. 118/2365 din 27.11.2019 comisă de S.R.L. ”Eurolinie”.

A mai menționat că, debitorul S.R.L. ”Eurolinie” nu dispune de bunuri mobile sau imobile suficiente în masa debitoare, precum și nu deține alte mijloace bănești ce ar putea fi îndreptate în vederea stingerii creanțelor creditorilor, considerent din care solicită atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului, prin prisma art. 247, art. 248 al Legii insolvabilității nr.149 din 29.06.2012.

Potrivit Sistemului Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, director și fondator cu cota de 90% al membrilor organelor de conducere a

debitorului este Victor Bambuleac, contabil al întreprinderii este Irina Bambuleac și fondator cu cota de 10% este Bambuleac Vladislav, aceștia fiind pasibili de a fi atrași la răspundere subsidiară prin prisma art. 248 alin. (1) și anume: lit. e) ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire; lit. f) dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată; lit. h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14.

Referitor la temeiul prevăzut la lit. e) *ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire*, Serviciul Fiscal de Stat a invocat că potrivit deciziilor nr. 1955/p/2 din 31.10.2014 și nr. 118/2365 din 27.11.2019, au fost constatate multiple încălcări a legislației fiscale.

Conform deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. 1955/p/2 din 31.10.2014 s-a constatat: încălcarea prevederilor art.8 alin. (1) lit. a), punctul 13) din Legea RM nr. 451 din 30.07.2001 privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător, prin desfășurarea activității în domeniul construcțiilor, fără a dispune de licență și anume: executarea lucrărilor ce sunt practicate în bază de licență, enumerate în anexa nr. 2 la ordinul nr. 1 din 15.06.2006 cu privire la aprobarea nomenclatoarelor, aprobat de Agenția construcții și dezvoltare a teritoriului (publicat la 15.09.2006 în Monitorul Oficial nr. 146-149 art. nr. 499) în perioada 02.03.2012-28.08.2012. În rezultatul activității în perioada menționată a fost obținut venit brut în sumă de 1 835 161 lei;

-încălcarea prevederilor art. 92 alin. (3) Cod fiscal nr. 1163XIII din 24.04.1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova Ediție Specială, 08.02.2007), prin prezentarea notei de informare privind plățile salariale și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți, (Forma IAL09) pentru anul 2010, întocmită neconform, și anume: prin indicarea incorectă a codului personal al angajatului din rândul 14;

-Contrar prevederilor art. 24 alin.(10), art. 30 alin. (1) Cod fiscal, contribuabilul neîntemeiat a dedus în scopuri fiscale următoarele cheltuieli: în anul 2010 amenzile și penalitățile, aplicate pentru neachitarea impozitelor în termenul stabilit de legislație, în sumă de 17 548 lei, cheltuieli pentru care nu deține documente confirmative că au fost suportate în cadrul desfășurării activității de antreprenoriat, și anume: casarea combustibilului în lipsa foilor de parcurs, în sumă de 51 619 lei în anul 2010, în sumă de 17 986 lei în anul 2011, în sumă de 25 786 lei în anul 2012.

Indică că, încălcările descrise în punctele 1-3 au generat majorarea pierderilor fiscale cu 112 939 lei, inclusiv: pentru anul 2010 cu 69 167 lei, care vor constitui 110 044 lei; pentru anul 2011 cu 17 986 lei, care vor constitui 105 306 lei; pentru

anul 2012 cu 25 786 lei, care vor constitui 82 569 lei.

A mai menționat că concomitent, au mai fost încălcate și prevederile art. 8 alin. (2) lit. c), art. 83 alin. (4), art. 187 alin. (5) Cod fiscal, hotărârii Guvernului RM nr. 1498 din 29.12.2008 privind declarația persoanei juridice cu privire la impozitul pe venit, hotărârii Guvernului RM nr. 596 din 13.08.2012 privind modul de completare a declarației cu privire la impozitul pe venit, prin întocmirea neconformă a Declarației persoanei juridice cu privire la impozitul pe venit pentru anii 2010-2011 și prezentarea Declarației pentru anul 2012 cu informații neautentice.

Totodată, a mai indicat că contrar prevederilor art. 108 alin (5) Cod Fiscal, contribuabilul nu a calculat TVA de la plățile primite în avans micșorînd suma TVA aferentă livrărilor în unele perioade fiscale cu 510 154 lei, inclusiv: în anul 2011 cu 188 974 lei, august 2012 – 74 802 lei, anul 2013 cu 230 020 lei, aprilie 2014 – 16 358 lei li majorînd suma TVA aferentă livrărilor în alte perioade fiscale cu 510 154 lei, inclusiv anul 2014 cu 25 285 lei, anul 2013 cu 468 511 lei, iunie 2014 cu 16 358 lei.

La fel, contrar prevederilor art. 102 alin. (4) Cod fiscal, contribuabilul a trecut în cont TVA în sumă de 17 358 lei, aferentă combustibilului procurat și neutilizat în activitatea de antreprenoriat (în lipsa documentelor primare privind utilizarea combustibilului în activitatea de întreprinzător - foi de parcurs), inclusiv: în anul 2010 în sumă de 7 370 lei, în anul 2011 în sumă de 3 597 lei și în anul 2012 în sumă de 6 391 lei.

Mai mult, contrar prevederilor art. 97 alin. (4) Cod fiscal, contribuabilul a prestat servicii la un preț mai jos decât prețul de cost al lor, fără a calcula TVA de la diferența obținută în sumă de 164 369 lei, micșorând suma TVA aferentă livrărilor cu 32 874 lei în luna septembrie 2012.

Iar, contrar prevederilor art. 115, 187 alin. (5) Cod fiscal, Ordinele IFPS nr. 128 din 29.06.2006 despre aprobarea formularului Declarației privind TVA și a modului de completare a Declarației privind TVA, contribuabilul a reflectat eronat valoarea livrărilor la cota „zero” în Declarația privind TVA pentru luna octombrie 2012 în sumă de 81 501 lei, livrarea fiind efectuată de facto în iunie 2013 în sumă de 85 397 lei, care a fost reflectată în Declarația privind TVA pentru luna respectivă.

Astfel, aceste încălcări au dus la diminuarea sumei TVA aferentă bugetului în total cu 388 425 lei și micșorarea sumei TVA destinată trecerii în cont în perioada ulterioară cu 332 443 lei, care la 31.07.2014 va constitui 435 354 lei.

A mai indicat că, concomitent au fost încălcate prevederile art. 8 alin. (2) lit. c), art. 115, art. 187 alin. (5) Cod fiscal, Ordinelor IFPS nr. 128 din 29.06.2006, 1164 din 25.10.2012 cu privire la aprobarea formularului Declarației privind TVA și a modului de completare a Declarației privind TVA, prin întocmirea neconformă

a Declarației privind TVA.

Astfel, în rezultatul controlului fiscal efectuat prin metoda de verificare faptică la 02.09.2014 a fost efectuată inventarierea stocurilor de valori materiale aflate în depozitul amplasat pe adresa: mun. Chișinău, str. *****, fiind stabilit neajuns de bunuri pe unele poziții în sumă de 667 209 lei, surplus pe alte poziții în sumă de 1 553 lei.

În conformitate cu decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. 118/2365 din 27.11.2019 a fost constatată încălcarea prevederilor art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, prevederilor hotărârii Guvernului RM nr. 474 din 28.04.1998 cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control cu memorie fiscală pentru efectuarea decontărilor în numerar, a hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr. 141 din 27.02.2019 cu privire la aplicarea echipamentelor de casă și de control la efectuarea decontărilor (în vigoare începând cu 15.04.2019), prin efectuarea decontărilor în numerar în perioadele fiscale A/2015-A/2016 în lipsa mașinii de casă și control.

Totodată, a menționat că prin neincluderea în venitul brut a venitului rezultat din neachitarea datoriilor de către entitate, în perioada fiscală A/2015 în sumă de 39 071 lei aferent datoriei față de S.R.L. „Expedit Euro Trans" și în perioada fiscală A/2017 în sumă de 9 385 lei, aferent datoriei față de SA „Supraten", S.R.L. "Euroline" a încălcat prevederile art. 18 lit. j) din Codul fiscal și art. 264 din Codul civil.

A mai fost constatată nerespectarea obligațiilor contribuabilului prevăzute de art. 8 alin. (2), lit. c), art. 83 alin. (4) și art. 85 alin. (1) din Codul fiscal, a prevederilor hotărârii Guvernului RM nr. 596 din 13.08.2012 privind declarația cu privire la impozitul pe venit. Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22.12.2017 "Privind aprobarea formularului tipizat al Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru agenții economici", prin încălcarea modului de întocmire și prezentare a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale A/2015 și A/2017, cu calcularea obligației suplimentare privind impozitul pe venit pentru perioadele fiscale A/2015 și A/2017.

Inclusiv, s-a constatat încălcarea prevederilor art. 84 alin. (1) din Codul fiscal, astfel, entitatea n-a achitat în termenii prevăzuți de legislația în vigoare, impozitul pe venit în rate pentru perioada fiscală A/2015.

Consideră că cele enunțate adeveresc întrunirea condițiilor pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului S.R.L. "Euroline", directorul și fondatorul Victor Bambuleac, contabilul întreprinderii Irina Bambuleac și fondatorul Bambuleac Vladislav prin prisma art. 248 alin. (1), lit. e) Legea insolvabilității.

Referitor la temeiul de depunere prevăzut de lit. h) *nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14, în*

coroborare cu acțiunea privind dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată, prevăzută la alin. (1), lit. f) al aceluiaşi articol, a invocat că momentul intrării debitorului în incapacitate de plată se prezumă data de când debitorul este în incapacitate de plată și anume data când debitorul a încetat de a efectua plăți prin conturile bancare deținute.

Conform contului curent detaliat pentru perioada 01.01.2013-16.09.2019, la clasificația economică taxa pe valoarea adăugată a mărfurilor produse și serviciilor prestate pe teritoriul țării, s-a constatat că ultima achitare a debitorului a avut loc la data de 18.09.2014 în mărime de 44 000 lei, iar în conformitate cu contul curent detaliat pentru perioada 01.01.2013-16.09.2019, la clasificația economică taxa pentru amenajarea teritoriului, ultima achitare a debitorului a avut loc la data de 22.01.2018 în mărime de 20,10 lei.

Mai mult ca atât, prin decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. 1955/p/2 din 31.10.2014 s-a decis încasarea impozitelor și taxelor la buget în mărime de 388 425 lei, majorări de întârziere în mărime de 88 915 lei și amenzi în mărime de 1 956 289 lei, obligații neonorate de debitor.

Consideră că, debitorul se află în incapacitate de plata din 31.10.2014.

Respectiv, acesta era obligat în conformitate cu prevederile art. 14 alin.(3) din Legea insolvabilității, în termen de 30 de zile de la data de 31.10.2014 să depună 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).

A mai reținut că, la data de 29.05.2019, de către Serviciul Fiscal de Stat a fost depusă cererea introductivă cu privire la intentarea procedurii de insolvabilitate față de S.R.L. ”Euroline”.

Astfel, rezultă că S.R.L. ”Euroline” se afla în incapacitate de plată din 31.10.2014.

Mai mult de cât atât, în conformitate cu conturile curente detaliate, în perioada 21.04.2015-19.10.2018 au fost depuse numeroase dări de seamă, fapt ce confirmă continuarea activității întreprinderii.

Iar, conform actului de control nr.3-579229 prelungit pe formularul 3-579230 din 15.11.2019, se costată continuarea activității debitorului, or în urma controlului fiscal efectuat s-a constatat diminuarea impozitului pe venit pentru perioada fiscal A/2015-A/2017.

Consideră că, sunt întrunite cumulativ condițiile atragerii la răspundere subsidiară patrimonială a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Euroline”, întrucât au fost comise fapte ilicite, există prejudiciu, există legătură de cauzalitate între faptele ilicite și prejudiciu.

A mai menționat că decizia asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr.,

1955/p/2 din 31.01.2014 a fost contestată de către debitor, iar prin hotărîrea Judecătoriei Rîșcani nr. 3-343/2016 din 22.10.2016 a fost respinsă ca neîntemeiată cererea depusă, iar prin Decizia Curții de Apel Chișinău din 12.04.2017 a fost menținută hotărîrea primei instanțe.

În temeiul celor invocate a solicitat admiterea cererii; încasarea din contul membrilor organelor de conducere a debitorului insolvabil S.R.L. ”Euroline” fostului administrator statutar și asociat Bambuleac Victor, fostului asociat Bambuleac Vladislav și fostului contabil Bambuleac Irina, a sumei creanțelor validate față de patrimoniul S.R.L. ”Euroline” care nu sunt acoperite integral de masa debitoare, în mărime de 2 697 462,62 lei.

Prin hotărîrea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 10 februarie 2022, a fost admisă cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat față de Bambuleac Victor, Bambuleac Irina și Bambuleac Vladislav privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a S.R.L. ”Eurolinie”. S-a atras la răspundere subsidiară fostul administrator al S.R.L. ”Eurolinie” Bambuleac Victor, fostul asociat al debitorului S.R.L. ”Eurolinie” Bambuleac Vladislav și fostul contabil al debitorului S.R.L. ”Eurolinie”, Bambuleac Irina. S-a încasata în mod solidar din contul fostului administrator al S.R.L. ”Eurolinie” Bambuleac Victor, fostului asociat al debitorului S.R.L. ”Eurolinie” Bambuleac Vladislav și fostului contabil al debitorului S.R.L. ”Eurolinie”, Bambuleac Irina suma de 2 697 462,62 lei cu titlu de creanțe validate ale creditorilor în cadrul procesului de insolvabilitate. S-a încasat în mod solidar din contul fostului administrator al S.R.L. ”Eurolinie” Bambuleac Victor, fostului asociat al debitorului S.R.L. ”Eurolinie” Bambuleac Vladislav și fostului contabil al debitorului S.R.L. ”Eurolinie”, Bambuleac Irina, în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 25 000 lei.

Prin Decizia Curții de Apel Chișinău din 25 octombrie 2022, s-a admis recursul declarat de Bambuleac Victor. S-a casat hotărîrea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 10.02.2022 în partea încasării din contul fostului administrator statutar și asociat al debitorului S.R.L. ”Eurolinie”, Bambuleac Victor în contul masei debitoare a debitorului insolvabil S.R.L. ”Eurolinie” suma de 2 697 462,62 lei cu titlu de creanțe validate ale creditorilor în cadrul procesului de insolvabilitate și în beneficiul statului a taxei de sat în mărime de 25 000 lei, în pricina civilă la cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat față de Bambuleac Victor, Bambuleac Irina și Bambuleac Vladislav privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a S.R.L. ”Eurolinie”, restituind cauza la rejudecare la Judecătoria Chișinău, sediul Central, în alt complet de judecată.

La data de 08 noiembrie 2022, cauza a cauza a fost supusă redistribuirii prin intermediul programului computerizat de gestionare a dosarelor, dosarul fiind repartizat judecătorului Natalia Iordachi.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 10 noiembrie 2022, a fost primită spre examinarea cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat față de Bambuleac Victor, Bambuleac Irina și Bambuleac Vladislav privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a S.R.L. ”Eurolinie”.

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

Reprezentantul pîrîtului Bambuleac Victor, avocatul Sidorovici Constantin în ședința de judecată nu s-a prezentat.

La data de 03.03.2025 prin intermediul cancelariei a depus cerere de amînare care a fost respinsă de instanța de judecată pe motiv că a fost a doua cerere de amînare depusă de acest participant, mai mult ca atît la cerere nu au fost anexate careva probe care ar confirma solcitările avocatului.

Audiind participantul prezent la proces, examinând temeinicia cererii înaintate în partea pretențiilor adresate împotriva administratorului Bambuleac Victor, care a fost restituită la rejudecare, instanţa de judecată conchide că aceasta este întemeiată și urmează a fi admisă din următoarele considerente.

Așadar, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere a debitorului S.R.L. ”Eurolinie” şi anume a administratorului Bambuleac Victor, cu încasarea din contul acestuia a datoriilor în mărime de 2 697 462,62 lei, în temeiul art. 248 lit. e) din Legea insolvabilității, adică ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii.

Conform Sistemului Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, director și fondator al S.R.L. ”Euroline” este Victor Bambuleac.

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

e) ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire și a ștampilei.

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

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

Din sensul normei de drept citate rezultă că, pentru atragerea la răspunderea

subsidiară a organelor de conducere ale debitorului urmează a fi întrunite toate elementele răspunderii delictuale, cum ar fi: fapta ilicită, vinovăția, prejudiciu cauzat în legătură cu comiterea faptei ilicite și legătura cauzală între prejudiciu și fapta ilicită pretinsă a fi săvîrșită.

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

Referitor la fapta ilicită invocată de ținere a unei contabilități contrare legii.

Potrivit art. 8 alin. (2) lit. c) Cod Fiscal, contribuabilul este obligat să țină evidența contabilă conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență contabilă în conformitate cu cerințele legislației.

Conform art. 7 alin.(1) și (2) Legea contabilității, standardele de contabilitate constituie baza ţinerii contabilităţii şi raportării financiare de către entităţi şi sînt parte componentă a cadrului juridic al Republicii Moldova. Pentru entitate, standardele de contabilitate sînt obligatorii şi acestea se selectează în conformitate cu art.4. Entitatea este obligată să ţină contabilitatea şi să întocmească situaţiile financiare în modul prevăzut de prezenta lege, de standardele de contabilitate, de planul de conturi contabile şi de alte acte normative aprobate în conformitate cu art.11 alin.(2) lit.a).

Articolul 13 alin.(1) lit.a), alin.(2) lit.a) și h) Legea contabilității prevede că răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine conducerii (organului executiv) – în entitatea cu răspundere limitată; Persoanele specificate la alin.(1) sînt obligate: să organizeze şi să asigure ţinerea contabilităţii în mod continuu din momentul înregistrării pînă la lichidarea entităţii, să asigure întocmirea şi prezentarea situaţiilor financiare în conformitate cu prezenta lege şi cu standardele de contabilitate.

Articolul 72 Legea cu privire la societățile cu răspundere limitată prevede că, *administratorul asigură ţinerea contabilităţii societăţii*, precum şi a registrelor societăţii prevăzute de lege şi de actul de constituire, şi informează asociaţii cu privire la starea de lucruri şi la gestiunea societăţii.

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

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

Prin actul de control fiscal nr. 5-669888 din 02.10.2014 prelungit pe blancheta nr. 5-669889, s-a constatat: desfășurarea activității în perioada 02.03.2012-28.08.2012 fără a dispune de licență, cu obținerea venitului brut de la executarea lucrărilor supuse licențierii în sumă de 1 835 161 lei; întocmirea neconformă a Notei de informare „Privind plățile salariate și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți (Forma IAL09) pentru anul 2010, din motivul indicării incorecte a codului personal angajatului din rd. 14-1 caz; majorarea pierderilor fiscale cu 112 939 lei, inclusiv a anului 2010 cu 69 167 lei care vor constitui 110 044 lei; al anului 2011 cu 17 986 lei, care vor constitui 105 306 lei; al anului 2012 cu 25 786 lei, care vor constitui 82 569 lei; întocmirea neconformă a Declarației persoanei juridice cu privire la impozitul pe venit pentru anii 2010-2011 și prezentarea Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2012 cu informație neautentică; diminuarea sumei TVA aferentă bugetului cu 388 425 lei, inclusiv în iunie 2011 cu 60 561 lei, în noiembrie 2011 cu 120 047 lei, în mai 2012 cu 10 532 lei, în august 2012 cu 90 307 lei, în septembrie 2012 cu 6 986 lei, în iulie 2013 cu 81 184 lei, în august 2013 cu 18 808 lei, la majorarea sumei TVA aferentă, bugetului în mai 2013 cu 5 749 lei și micșorarea sumei TVA destinată trecerii în cont la 31.07.2014 cu 332 443 lei, care va constitui 435 354 lei: întocmirea neconformă a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele L/08/2010-L/12/2010, L/04/2011-L/06/2011, L/09/2011, L/11/2011, L/03/2012-L/07/2012, prezentarea Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/08/2012-L/09/2012, L/11/2012-L/12/2012, L/05/2013, L/07/2013-L/09/2013, L/11/2013, L/04/2014, L/06/2014 cu informație neautentică - 26 cazuri; în rezultatul efectuării inventarierii au fost stabilite următoarele devieri între datele inventarierii efectuate și datele evidenței contabile reflectate în conturile 217 ”Mărfuri”, 211 ”Materiale”, 216 ”Producție gata”; lipsuri de valori materiale în sumă de 667 209 lei, surplus în sumă de 1 553 lei; neachitarea primelor de asigurare medicală concomitent cu plata salariilor pentru octombrie-noiembrie 2012, iunie-iulie 2013, septembrie 2013: supraplală nereală la capitolul 115/51 ”taxa pentru apă” în sumă de 36 lei.

Prin Decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 1955/p/2 din 31.10.2014 s-a constatat că de către contribuabil au fost admise mai multe încălcări, fapt ce a generat majorarea pierderilor fiscale cu 1 122 939 lei, inclusive; pentru anul 2010 cu 69 167 lei, care vor constitui 110 044 lei; pentru anul 2011 cu 17 986 lei, care vor constitui 105 306 lei; pentru anul 2012 cu 25 786 lei, care vor constitui 82 569 lei; către contribuabilul S.R.L. ”Eurolinie”, au mai fost admise și alte încălcări, în urma cărora s-a dus la diminuarea sumei TVA aferentă bugetului în total cu 388

425 lei și micșorarea sumei TVA destinată trecerii în cont în perioada ulterioară cu 332 443 lei, care la 31.07.2014 va constitui 435 354 lei.

Ulterior, prin actul de control fiscal nr. 3-579229 din 15.11.2019, s-a constatat: diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător cu 4 689 lei pentru perioada fiscală A/2015; diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător cu 1 108 lei pentru perioada fiscală A/2017; neachitarea impozitului pe venit în rate; efectuarea decontărilor în numerar în lipsa echipamentului de casă și de control; nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12) pentru anii 2015 și 2017, Dărilor de seamă pe taxe locale pentru T/2/2015, T/3/2015, T/2/2017 și T/3/2017, pentru care se modifică obligația privind calcularea impozitelor în 2 cazuri în mărime ce depășește 1 000 lei pentru fiecare caz și în 4 cazuri nu apare obligația suplimentară privind calcularea impozitelor și taxelor la buget.

Prin Decizia Serviciului de Stat nr. 118/2365 din 27.11.2019, s-a constat încălcarea prevederilor art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, prevederilor hotărârii Guvernului RM nr. 474 din 28.04.1998 cu privire la aplicarea mașinilor de casă şi control cu memorie fiscală pentru efectuarea decontărilor în numerar, a hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr. 141 din 27.02.2019 cu privire la aplicarea echipamentelor de casă şi de control la efectuarea decontărilor (în vigoare începând cu15.04.2019), prin efectuarea decontărilor în numerar în perioadele fiscale A/2015-A/2016 în lipsa mașinii de casă și control.

Respectiv, administratorul S.R.L. ”Eurolinie”, Bambuleac Victor a încălcat prevederile sus citate, care obligă întreprinderea să țină contabilitatea și prevederile art. 72 Legea cu privire la societățile cu răspundere limitată, prin care a comis o faptă ilicită.

Respectiv, suma de 2 697 462,62 lei, care constituie sancțiunea aplicată prin deciziile Serviciului Fiscal de Stat nr. 1955/p/2 din 31.10.2014 și nr. 133/923 din 16.05.2019 este în legătură cauzală directă cu fapta ilicită comisă și anume, ținerea contabilității contrar prevederilor legale.

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

Totodată, avînd în vedere faptul că art. 72 Legea cu privire la societățile cu răspundere limitată prevede expres că, sarcina de a asigura ținerea contabilității îi revine administratorului S.R.L. ”Eurolinie”, iar conform datelor extrasului din Registrul de Stat al persoanelor juridice, funcția de administrator a fost deținută de

Bambuleac Victor, instanța consideră că Bambuleac Victor urmează să poarte răspundere pentru această faptă ilicită.

Din acest motiv cererea de chemare în judecată privind atragerea la răspundere subsidiară a lui Bambuleac Victor, în temeiul art. 248 lit. e) din Legea insolvabilității, instanța de judecată o consideră întemeiată și urmează a fi admisă în partea sumei de 2 697 462,62 lei, prejudiciu care este în legătură cauzală directă cu această faptă ilicită.

Totodată, instanța de judecată consideră că, neținerea contabilității este o faptă ilicită care contribuie direct la insolvabilitatea întreprinderii. Or, din cauza lipsei evidenței contabile nu este evidența debitorilor întreprinderii, aceștia nu pot fi urmăriți, nu se ține evidența activelor întreprinderii. Nefiind ținută evidența creanțelor întreprinderii, termenul și scadența acestora permit creșterea acestor creanțe și cauzarea prejudiciului creditorilor.

La caz, în privința S.R.L. ”Eurolinie”, lipsa evidenței contabile și nedepunerea declarațiilor au cauzat creșterea creanțelor debitorului față de bugetul public, fapt ce evident a contribuit la insolvabilitatea întreprinderii.

Iar, nerespectarea prevederilor legale și neatragerea la răspundere subsidiară pe acest temei, atunci când este expres prevăzut de lege, va stimula organele de conducere a întreprinderilor să desfășoare activitate economică fără a duce evidență contabilă, fără a achita impozite, taxe.

Reieșind din cele expuse mai sus, instanța de judecată ajunge la concluzia de a admite cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat și de a încasa din contul administratorului S.R.L. ”Eurolinie”, Bambuleac Victor, suma de 2 697 462,62 lei.

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

În temeiul normei de drept citate, instanța de insolvabilitate consideră necesar de a încasa din contul lui Bambuleac Victor în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 69 499,23 lei.

În conformitate cu prevederile art. 248 alin. (1) lit. e) Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, art.118 alin.(1), art.206, art. 238-241 CPC, instanţa de judecată

h o t ă r ă ş t e :

Se admite cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de

conducere a debitorului S.R.L. ”Euroline”, în persoana administratorului statutar Bambuleac Victor.

Se atrage la răspundere subsidiară și se încasează din contul administratorului statutar al S.R.L. ”Euroline”, Bambuleac Victor, cod personal ***** în beneficiul S.R.L. ”Euroline” suma de 2 697 462,62 (două milioane șase sute nouăzeci și șapte mii patru sute șaizeci și doi) lei 62 bani.

Se încasează din contul lui Bambuleac Victor, cod personal ***** în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 69 499,23 (șaizeci și nouă mii patru sute nouăzeci și nouă) lei 23 bani.

Hotărîrea este definitivă şi executorie din momentul pronunţării însă poate fi contestată cu apel la Curtea de Apel Centru în termen de 15 zile din momentul pronunțării prin intermediul Judecătoriei Chișinău, sediul Central.

Preşedinte de şedinţă,
judecător Natalia Iordachi