Dosarul nr. 2i-71/2023
2-23188298-15-2i-28122023-1

H O T Ă R Â R E
în numele Legii

01 aprilie 2024 municipiul Cahul

Judecătoria Cahul, sediul Central
Instanța de insolvabilitate în componența:

Preşedinte şedinţei, judecătorul Evgheni Bancov
Grefier Ina Deniță

examinând în şedinţă publică cererea lichidatorului SRL "Tradițional Business", Iovu Oleg, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL "Tradițional Business", în persoana administratorului statutar Dobîndă Andrei, -

C O N S T A T Ă :

Argumentele participanților la proces:

La data de 28 decembrie 2023 lichidatorul SRL "Tradițional Business", Iovu Oleg, a depus cerere privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL "Tradițional Business", în persoana administratorului statutar Dobîndă Andrei.

În motivarea cererii a indicat că, de către creditorul Serviciul Fiscal de Stat a fost depusă cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate în privinţa SRL „Tradiţional Business". La data de 24 iunie 2019 a fost emisă încheierea Judecătoriei Cahul, sediul Central, prin care a fost dispusă admiterea spre examinare a cererii introductive, cu numirea în funcţia de administrator provizoriu a administratorului autorizat Iovu Oleg deţinătorul autorizaţiei nr. 16 din 14 ianuarie 2015, eliberată de Ministerul Justiţiei. La data de 15 august 2019, în baza raportului administratorului provizoriu, a fost emisă hotărârea Judecătoriei Cahul, sediul Central, prin care a fost dispusă intentarea procesului de insolvabilitate, cu iniţierea procedurii simplificate a falimentului şi dizolvare a debitorului SRL „Tradiţional Business". Conform hotărârii menţionate, în calitate de lichidator a fost desemnat Iovu Oleg, cu toate împuternicirile şi atribuţiile prevăzute de legislaţia în vigoare.

Menționează că, odată cu petrecerea şedinţei de validare a creanţelor, la data de 24 octombrie 2019 a fost dispusă validarea creanţelor Serviciului Fiscal de Stat şi a Casei Naţionale de Asigurări Sociale, în total fiind validată suma de 43 727,54 lei. Ulterior, prin încheierea instanţei de insolvabilitate din 16 aprilie 2021, a fost dispusă repunerea în termen a cererii de admitere a creanţelor depuse de 2 (doi) creditori, fiind stabilită ședința specială de validare a creanţelor pentru data de 12 mai 2021, în cadrul căreia au fost validate suplimentar creanţe în valoare de 22 454,92 lei. În total sunt validate creanţe în valoare de 66 182,46 lei deţinute de 4 (patru) creditori. Potrivit informaţiei parvenite de la organele competente, debitorul la moment nu dispune de careva bunuri sau active care ar putea fi incluse în masa debitoare şi din contul cărora să fie posibil de acoperit creanţele creditorilor. În cazul de faţă, deoarece procesul de insolvabilitate al SRL „Tradiţional Business" a fost intentat la cererea creditorului Serviciul

Fiscal de Stat şi nu la cererea debitorului, cererea privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere şi anume a conducătorului întreprinderii dl. Dobîndă Andrei urmează a fi întemeiată în baza art. 248 alin. (1) lit. h) şi anume „nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14 al aceleaşi legi", acesta fiind unul din temeiuri. Invocând prevederile art. art. 2, 3, 10, 14 al Legii insolvabilităţii, indică că, potrivit informaţiei prezentate de instituţia financiară, unde debitorul are deschise conturi bancare, ultimele mişcări la conturi efectuate de membrii organelor de conducere a debitorului au avut loc la data de 26 octombrie 2015, iar ulterior din data de 04 noiembrie 2015 până la 20 aprilie 2016 au avut loc retrageri din contul bancar prin intermediul ordinelor incaso aplicate de Serviciul Fiscal de Stat și executori judecătoreşti. În cazul de faţă incapacitatea de plată a SRL „Tradiţional Business" a survenit anterior impunerii cererii introductive de către creditorul Serviciul Fiscal de Stat, încă din anul 2015, când debitorul a încetat de a mai efectua plăţi. Survenirea incapacităţii de plată a debitorului SRL „Tradiţional Business" este confirmată şi prin faptul că conturile bancare ale SRL „Tradiţional Business" au fost blocate după cum urmează: executor judecătoresc Guţu Natalia la 04.06.2015; executor judecătoresc Pascari Olga la 24.07.2015; executor judecătoresc Valentin Duşcov la 11.09.2015; IFS Cahul la 03.11.2015 şi 03.03.2016; executor judecătoresc Iurasco Ruslan la 27.01.2016; executor judecătersc Constantiniuc Vladislav la 18.02.2016; executor judecătoresc Cernenchii Veaceslav la 21.10.2016; executor judecătoresc Caţer Victor la 31.01.2019. În asemenea situaţie, debitorul era obligat să depună cerere introductivă imediat dar nu mai târziu decât la expirarea unei luni din data survenirii incapacităţii de plată, la caz data limită pentru depunerea cererii introductive fiind data 26 noiembrie 2015. Potrivit informaţiei din Registrul de stat al persoanelor juridice, în funcţia de administrator, director al SRL „Tradiţional Business", în proces de faliment, este desemnat Dobîndă Andrei, a.n. *****, IDNP: *****, cu domiciliul declarat raionul Floreşti, satul Lunga. Astfel, SRL „Tradiţional Business", în proces de faliment, nu dispune de bunuri sau active ce ar putea fi incluse în masa debitoare în scopul achitării creanţelor creditorilor validaţi, a survenit incapacitatea de plată a debitorului SRL „Tradiţional Business", iar membrii organelor de conducere nu au depus cerere de intentare a procesului de insolvabilitate. În asemenea situație, membrii organelor de conducere al SRL „Tradiţional Business", în proces de faliment, în cazul de faţă Dobîndă Andrei urmează să suporte toate datoriile debitorului SRL „Tradiţional Business", în proces de faliment.

Un alt temei pentru solicitarea de a atrage la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a SRL „Tradiţional Business" este prevăzut de Legea insolvabilităţii la art. 248 alin. (1) lit. e) şi anume "ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire şi a ştampilei". Sub acest aspect comunică instanţei de insolvabilitate că careva acte de evidenţă contabilă, de instituire sau ştampila întreprinderii nu au fost transmise administratorului provizoriu, lichidatorului, iar această acţiune sau inacţiune a membrilor organelor de conducere a SRL „Tradiţional Business" urmează a fi catalogată de către instanţa de insolvabilitate ca fiind contribuirea la dispariţia documentelor contabile, de constituire şi a ştampilei întreprinderii. Este necesar de menţionat faptul că, lichidatorul a notificat reprezentantul debitorului despre iniţierea procedurii simplificate a falimentului faţă de SRL „Tradiţional Business", cu solicitarea de a prezenta întreaga informaţie referitoare la bunurile aflate în proprietatea întreprinderii, locul aflării lor, lista debitorilor şi creditorilor întreprinderii debitoare, inclusiv ștampilele şi toate documentele de evidenţă contabilă a întreprinderii. Notificarea expediată la sediul debitorului nu a fost recepţionată şi respectiv în adresa lichidatorului nu a parvenit nici un document sau

informaţie solicitată. Totodată, lichidatorul consideră că neprezentarea actelor de evidenţă contabilă conduc la încălcarea drepturilor creditorilor, creanţele cărora au fost validate în cadrul procesului de solvabilitate. În acelaşi timp este necesar de menţionat că restanţa faţă de bugetul public naţional reprezentat de Serviciul Fiscal de Stat, care a depus cerere de admitere a creanţelor în sumă de 19 594,40 lei a fost formată în baza dărilor de seamă prezentate de însuşi contribuabilul care până în prezent nu şi-a onorat obligaţiile de achitare a acestora. În conformitate cu obligaţiile stabilite la art. 8 alin. (2) lit. e) şi lit. j) din Codul fiscal, contribuabilul este obligat să achite la buget, la timp şi integral, ținând cont de prevederile art. 7 alin. (5) sumele calculate ale impozitelor şi taxelor, asigurând exactitatea şi veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate, să îndeplinească deciziile adoptate de organele cu atribuţii de administrare şi alte organe investite cu funcţii de control pe marginea rezultatelor controalelor efectuate, respectând cerinţele legislaţiei fiscale. În acelaşi timp, de către Serviciul Fiscal de Stat a fost iniţiată procedura de control fiscal prin verificarea totală pentru perioada 16.08.2015-15.08.2019. Astfel, la data de 30 august 2019 a fost întocmit Actul nr. 5-695275, în concluzia căruia au fost stabilite următoarele încălcări: neprezentarea la controlul fiscal a documentelor de evidenţă, dărilor de seamă fiscale şi alte documente şi informaţii privind desfăşurarea activităţii de întreprinzător, calcularea şi achitarea la buget a impozitelor şi taxelor şi acordarea facilităţilor; nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a declarației cu privire la impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (forma VEN12) pentru perioada fiscală de activitate 01.01.2018-22.10.2018 şi declarația cu privire la impozitul pe venit din activitatea operațională (forma IVAO15) pentru perioada fiscală 23.10.2018- 31.12.2018, fapt ce n-a condiţionat apariţia obligaţiilor suplimentare faţă de buget; nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a declaraţiei privind TVA (forma TVA12) pentru perioadele fiscale L/01/2018-L/10/2018, fapt ce n-a condiţionat apariţia obligaţiilor suplimentare faţă de buget. Aceste momente stabilesc aplicabilitatea temeiului prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilităţii. În ce privește suma pentru care se solicită atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a SRL „Tradiţional Business”, aceasta este identificată prin tabelul definitiv al creanţelor și anume în sumă de 66 182,46 lei.

Procedura de citare a părților a fost legal executată.

În ședința de judecată lichidatorul SRL “Tradițional Business”, Iovu Oleg, nu s-a prezentat, a solicitat examinarea cauzei în lipsa sa.

Pârâtul Dobîndă Andrei în şedinţa de judecată nu s-a prezentat, fiind citat legal, atât prin intermediul poștei, cât și prin intermediul Monitorului Oficial, nu a comunicat instanței motivele neprezentării și nici nu a solicitat amânarea examinării cauzei.

Pornind de la cele menționate și având în vedere că pârâtul Dobîndă Andrei a fost citat legal, însă fără a comunica instanței motivele neprezentării, instanța de insolvabilitate a dispus examinarea cauzei în lipsa acestuia.

Aprecierea instanţei de judecată:

Analizând situația de fapt din speță, în raport cu probele anexate la materialele dosarului, instanța de insolvabilitate conchide admiterea cererii lichidatorului SRL “Tradițional Business”, Iovu Oleg, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL “Tradițional Business”, în persoana administratorului statutar Dobîndă Andrei, ca fiind întemeiată, din următoarele considerente.

Potrivit art. 1 alin. (4) al Legii insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, *procesul de insolvabilitate se desfăşoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă şi cu cele ale prezentei legi.*

Conform art. 5 alin. (5) lit. f) Legea insolvabilității, *principalele competente ale instanței de insolvabilitate în cadrul prezentei legi sânt: tragerea la răspundere a membrilor organelor de conducere care au contribuit la insolvabilitatea debitorului, precum și sesizarea organelor de urmărire penală în legătură cu faptele reprobabile săvârşite de aceştia.*

Din materialele cauzei rezultă că, la 21 iunie 2019 Serviciul Fiscal de Stat a depus la Judecătoria Cahul, sediul Central, cererea de intentare a procesului de insolvabilitate faţă de SRL „Traditional Business", motivând că SRL „Traditional Business" are datorie faţă de Bugetul Public Național în suma totală de 42 368,84 lei.

Prin încheierea instanței de insolvabilitate a Judecătoriei Cahul, sediul Central, din 24 iunie 2019, a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de SRL „Traditional Business" și a fost desemnat în calitate de administrator provizoriu a debitorului Iovu Oleg.

Prin hotărârea Judecătoriei Cahul, sediul Central, din 15 august 2019, a fost constată insolvabilitatea debitorului SRL „Traditional Business", cu inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea SRL „Traditional Business", iar în calitate de lichidator al SRL „Traditional Business" a fost desemnat Iovu Oleg, deținător al autorizației nr. 16 din 14.01.2015.

Potrivit tabelului definitiv consolidat al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului SRL „Traditional Business", au fost validate creanțele Serviciului Fiscal de Stat în sumă de 6 134,80 lei (rangul III) și 13 459,60 lei (rangul VI), Casei Naționale de Asigurări Sociale în sumă de 10 147,36 lei (rangul III) și 13 985,78 lei (rangul VI), SRL „Construct Univers" în sumă de 6 238,00 lei (rangul V), ÎI „Liusi-Susanu" în sumă de 16 216,92 lei (rangul V), în total în mărime de 66 182,46 lei.

La data de 28 decembrie 2023 lichidatorul SRL „Traditional Business", Iovu Oleg, a depus cerere privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL "Tradițional Business", în persoana administratorului statutar Dobîndă Andrei, solicitând încasarea de la acesta a sumei de 66 182,46 lei în contul SRL "Tradițional Business", în procedura de faliment simplificat, pentru acoperirea pasivului.

Potrivit datelor din Registrul de stat al persoanelor juridice, în calitate de administrator statutar al SRL "Tradițional Business" este înregistrat Dobîndă Andrei.

Potrivit informaţiei parvenite de la organele competente, SRL "Tradițional Business" la moment nu dispune de careva bunuri sau active care ar putea fi incluse în masa debitoare şi din contul cărora să fie posibil de acoperit creanţele creditorilor.

Conform art. 15 alin. (1) al Legii insolvabilității, *în cazul insolvabilităţii debitorului din culpa fondatorilor (membrilor) lui, a membrilor organului executiv sau a unor alte persoane care au dreptul de a da indicaţii obligatorii pentru debitor ori care pot influenţa în alt mod acţiunile debitorului (insolvabilitate intenţionată), aceştia poartă răspundere subsidiară solidară faţă de creditori în măsura în care bunurile debitorului sânt insuficiente pentru executarea creanţelor creditorilor.*

Având în vedere lipsa bunurilor care ar putea acoperi masa debitoare a SRL "Tradițional Business" în mărime de 66 182,46 lei, lichidatorul Iovu Oleg a fost în drept să depună cerere cu privire la atragerea la răspundere patrimonială subsidiară a administratorului statutar al debitorului SRL "Tradițional Business", Dobîndă Andrei.

Potrivit art. 247 alin. (1), (2) al Legii insolvabilității, *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.*

Conform art. 248 alin. (1) al Legii insolvabilității, *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 altor acţiuni care au adus daune proprietăţii debitorului.*

Instanța constată că pârâtului îi sânt imputabile următoarele temeiuri de atragere la răspundere subsidiară prevăzute la art. 248 alin. (1) al Legii insolvabilităţii şi anume: lit. e) ţinerea unei contabilităţi contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire; lit. h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Referitor la ţinerea unei contabilităţi contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire, instanța constată că, careva acte de evidenţă contabilă, de constituire sau ştampila întreprinderii nu au fost transmise administratorului provizoriu, lichidatorului, iar această acţiune sau inacţiune a membrilor organelor de conducere a SRL "Tradițional Business" urmează a fi catalogată de către instanţa de insolvabilitate ca fiind contribuirea la dispariţia documentelor contabile, de constituire şi a ştampilei întreprinderii. Este necesar de menţionat faptul că, lichidatorul a notificat reprezentantul debitorului despre iniţierea procedurii simplificate a falimentului faţă de SRL "Tradițional Business", cu solicitarea de a prezenta întreaga informaţie referitoare la bunurile aflate în proprietatea întreprinderii, locul aflării lor, lista debitorilor şi creditorilor întreprinderii debitoare, inclusiv ştampilele şi toate documentele de evidenţă contabilă a întreprinderii. Notificarea expediată la sediul debitorului, nu a fost recepţionată şi respectiv în adresa lichidatorului nu a parvenit nici un document sau informaţie solicitată.

Potrivit art. 27 alin. (4) a Legii insolvabilității, *în cazul în care informaţiile şi documentele prevăzute la alin.(3) nu sînt prezentate de către membrii organelor de conducere ale debitorului, aceştia vor fi traşi la răspundere patrimonială subsidiară şi/sau penală, sau contravenţională, în modul stabilit de lege, iar administratorul provizoriu desemnat va*

reconstitui, în măsura posibilităţilor, informaţiile şi/sau documentele, cheltuielile urmînd a fi încasate din contul persoanelor culpabile.

Din cele expuse, în acțiunile administratorului statutar al debitorului Dobîndă Andrei sunt prezente temeiurile prevăzute la art. 27 alin. (4) a Legii insolvabilităţii, pârâtul nu s-a conformat încheierii privind admiterea cererii introductive spre examinare şi hotărârii privind intentarea procesului de insolvabilitate și a prevederilor Legii insolvabilităţii.

Dovada ţinerii contabilităţii contrar prevederilor legale o constituie Actul de control fiscal nr. 5-695275 din 30 august 2019 asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de SRL "Tradițional Business", în concluzia căruia au fost stabilite următoarele încălcări: neprezentarea la controlul fiscal a documentelor de evidenţă, dărilor de seamă fiscale şi alte documente şi informaţii privind desfăşurarea activităţii de întreprinzător, calcularea şi achitarea la buget a impozitelor şi taxelor şi acordarea facilităţilor; nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a declarației cu privire la impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (forma VEN12) pentru perioada fiscală de activitate 01.01.2018-22.10.2018 şi declarația cu privire la impozitul pe venit din activitatea operaţională (forma IVAO15) pentru perioada fiscală 23.10.2018- 31.12.2018, fapt ce n-a condiţionat apariţia obligaţiilor suplimentare faţă de buget; nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a declaraţiei privind TVA (forma TVA12) pentru perioadele fiscale L/01/2018-L/10/2018, fapt ce n-a condiţionat apariţia obligaţiilor suplimentare faţă de buget. Conform datelor contului curent generalizat la situația de 23 august 2019, SRL "Tradițional Business" înregistrează restanță reală față de buget în sumă totală de 43 776,62 lei, inclusiv: majorare de întârziere în sumă de 22 294,46 lei și amenzi în sumă de 5 200 lei. De asemenea, întreprinderea insolvabilă nu a prezentat rapoarte financiare, respectiv debitorul nu a ţinut contabilitatea în perioada 01.01.2016 – 24 iunie 2019, ceea ce demonstrează faptul că debitorul nu ţine evidenţa contabilă conform legislaţiei şi nu prezintă dări de seamă, rapoarte etc. organelor competente. Altfel spus, debitorul SRL "Tradițional Business" ţine o contabilitate contrar prevederilor legii.

Încălcările constate de către organul fiscal demonstrează că debitorul SRL "Tradițional Business" a ţinut înainte de intentarea procesului de insolvabilitate contabilitatea contrar prevederilor legii, iar acesta a condus la insolvabilitatea întreprinderii.

Conform prevederilor art. 72 alin. (4) al Legii privind societățile cu răspundere limitată nr. 135 din 14 iunie 2007, *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.*

Potrivit art. 231 alin. (1) din Codul fiscal se stabileşte, *în sensul prezentului cod, tragerea la răspundere pentru încălcarea fiscală înseamnă aplicarea de către organul fiscal, în condiţiile prevăzute de către legislaţia fiscală, a unor sancţiuni faţă de persoanele care au săvîrşit încălcări fiscale.* Totodată, potrivit art. 232 din Codul fiscal, *este tras la răspundere pentru încălcare fiscală: lit. a) contribuabilul persoană juridică a cărui persoană cu functie de răspundere a săvîrsit o încalcare fiscală.*

Potrivit art. 233 alin. (3) din Codul fiscal, *tragerea la răspundere pentru încălcări fiscale conform prezentului titlu sau la o altă răspundere juridică pentru încălcarea legislaţiei fiscale nu exonerează persoana sancţionată de obligaţia plăţii impozitului, taxei şi/sau majorării de întîrziere (penalităţii), stabilite de legislaţie. Tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală a contribuabililor specificaţi la art.232 nu eliberează de răspundere contravenţională, penală sau de altă răspundere prevăzută de legislaţie dacă există temeiurile respective.*

Potrivit art. 7 alin. (1)-(2) al Legii contabilităţii nr. 113 din 27 aprilie 2007, *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).*

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

Potrivit art. 44 al Legii contabilităţii, *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, sînt trase la răspundere disciplinară, materială, administrativă sau penală, după caz, conform legislaţiei.*

Reieşind din normele citate mai sus, se conchide cu certitudine că încălcarea fiscală a contribuabilului este săvârşită de către pârât şi vinovăţia atribuindu-i-se în exclusivitate acestuia.

Instanța constată că, ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire, a condus la insolvabilitatea debitorului, care era conştient că încălcarea legislaţiei fiscale implică calcularea plaţilor de bază fiscale şi aplicarea sancţiunilor fiscale. Ţinerea unei contabilităţi contrare prevederilor legii a generat calcularea plăţilor fiscale şi respectiv sancţiunilor pentru neachitarea acestora. Astfel, pârâtul este pasibil de atragerea la răspundere subsidiară.

Ceea ce ține de nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14 a Legii insolvabilităţii. Art. 14 a Legii insolvabilităţii prevede că, *debitorul este obligat să depună cerere introductivă dar nu mai tîrziu de expirarea a 30 de zile calendaristice din data în care a aparut incapacitatea de plată a întreprinderii.*

Conform art. 2 a Legii insolvabilităţii, *incapacitatea de plată se defineşte ca fiind situaţie financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a îşi executa obligaţiile pecuniare scadente, inclusiv obligaţiile fiscale. Incapacitatea de plată este, de regulă, prezumată în cazul în care debitorul a încetat să efectueze plăţi.*

Totodată, potrivit prevederilor art. 72 alin. (7) a Legii cu privire la societăţile cu răspundere limitată, *în cazul apariţiei indiciilor de insolvabilitate, administratorul este obligat să depună imediat, dar nu mai tîrziu decît la expirarea unei luni, cerere introductivă de intentare a procesului de insolvabilitate dacă asociaţii nu vor acoperi pierderile.*

În cazul de faţă, se constată că pârâtul a încălcat prevederile normelor citate, nu şi-a executat obligaţia de înaintare a cererii introductive şi respectiv urmează a fi tras la răspundere subsidiară şi pentru acest fapt.

Instanța constată că, potrivit informaţiei prezentate de instituţia financiară unde debitorul are deschise conturi bancare, ultimele mişcări la conturi efectuate de membrii organelor de conducere a debitorului au avut loc la data de 26 octombrie 2015, iar ulterior din data de 03 noiembrie 2015 până la 20 aprilie 2016 au avut loc retrageri din contul bancar prin intermediul ordinelor incaso aplicate de Serviciul Fiscal de Stat și executori judecătoreşti. În cazul de faţă

incapacitatea de plată a SRL „Tradiţional Business” a survenit anterior impunerii cererii introductive de către creditorul Serviciul Fiscal de Stat, încă din anul 2015, când debitorul a încetat de a mai efectua plăţi. Survenirea incapacităţii de plată a debitorului SRL „Tradiţional Business” este confirmată şi prin faptul că conturile bancare ale SRL „Tradiţional Business” au fost blocate de: executor judecătoresc Guţu Natalia la 04.06.2015; executor judecătoresc Pascari Olga la 24.07.2015; executor judecătoresc Valentin Duşcov la 11.09.2015; IFS Cahul la 03.11.2015 şi 03.03.2016; executor judecătoresc Iurasco Ruslan la 27.01.2016; executor judecătoresc Constantiniuc Vladislav la 18.02.2016; executor judecătoresc Cernenchii Veaceslav la 21.10.2016; executor judecătoresc Caţer Victor la 31.01.2019. În asemenea situaţie, debitorul era obligat să depună cerere introductivă imediat dar nu mai târziu decât la expirarea unei luni din data survenirii incapacităţii de plată, la caz data limită pentru depunerea cererii introductive fiind data de 26 noiembrie 2015.

Respectiv, începând cu data de 26 noiembrie 2015 membrii organelor de conducere, în speţă pârâtul, avea obligaţia de a depune cerere introductivă în instanţa de insolvabilitate. Membrii organelor de conducere, în persoana pârâtului Dobîndă Andrei, aveau obligaţia, în temeiul normelor sus-menţionate, de a depune cerere introductivă în termen de 30 zile din momentul în care a încetat a efectua plăți, adică 30 zile calculate de la data de 26 octombrie 2015, respectiv cel târziu la 26 noiembrie 2015. Însă, în cazul de faţă cererea introductivă faţă de SRL „Tradiţional Business” a fost depusă în instanţa de insolvabilitate de către creditorul Serviciului Fiscal de Stat la data de 21 iunie 2019. Nedepunerea cererii introductive a dus la insolvabilitatea debitorului prin imposibilitatea de achitare a datoriilor ajunse la scadenţă.

În speță, deși întreprinderea era în incapacitate de plată, în imposibilitate de a executa obligațiile scadente față de creditori din lipsa activelor și a mijloacelor bănești, care ar servi la stingerea acestora, pârâtul nu și-a executat obligația de înaintare a cererii introductive.

În împrejurările expuse, și dat fiind că a fost demonstrat temeiul de atragere la răspundere subsidiară prevăzut în art. 248 al Legii insolvabilității, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia admiterii cererii lichidatorului SRL “Tradițional Business”, Iovu Oleg, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL “Tradițional Business”, în persoana administratorului statutar Dobîndă Andrei, ca fiind întemeiată, iar pârâtul urmează a fi tras la răspundere subsidiară în limitele întregului pasiv a întreprinderii insolvabile, ceea ce la momentul de faţă prezintă suma creanţelor validate în cadrul procesului de insolvabilitate în mărime de 66 182,46 lei.

Conform art. 3 pct. 1) lit. a) din Legea taxei de stat nr. 1216 din 03 decembrie 1992 (în vigoare la momentul depunerii acțiunii civile), tarifele taxei de stat se stabilesc pentru cererile de chemare în judecată privitor la litigiile cu caracter patrimonial – 3% din valoarea acțiunii sau din suma încasată, dar nu mai puțina de 150 lei și nu mai 25 000 lei de la persoane fizice.

Reieșind din prevederile citate, instanța de insolvabilitate consideră necesar de a încasa de la Dobîndă Andrei taxa de stat în sumă de 1 985,47 lei.

Călăuzindu-se de prevederile art. 248 alin. (1) a Legii insolvabilității, art. 238-241, art. 355-356 Cod de procedură civilă, instanța de insolvabilitate, -

H O T Ă R Ă Ş T E :

Se admite cererea lichidatorului SRL “Tradițional Business”, Iovu Oleg, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL “Tradițional Business”, în persoana administratorului statutar Dobîndă Andrei.

Se încasează din contul lui Dobîndă Andrei, IDNP: *****, în masa debitoare a SRL “Tradițional Business”, în procedura simplificată a falimentului, suma de 66 182,46 (șaizeci și șase mii una sută optzeci și doi) lei, 46 bani.

Se încasează din contul lui Dobîndă Andrei, IDNP: *****, taxa de stat în sumă de 1 985,47 (una mie nouă sute optzeci și cinci) lei, 47 bani.

Hotărârea cu drept de recurs la Curtea de Apel Cahul în termen de 15 zile de la pronunțare.

Președintele ședinței
judecător **/semnat/** **Evgheni Bancov**