Dosarul nr.2i-37/2024

H O T Ă R Â R E
în numele Legii

17 februarie 2025
or.Căușeni
Judecătoria Căușeni (sediul Central),
În componență:
Preşedintele şedinţei, judecătorul - Victoria Railean
Grefier - Ana Garaba

cu participarea reprezentantului creditorului Serviciul Fiscal de Stat – Mihail Soloviov și reprezentantului administratorului provizoriu – Angela Vataman,

în lipsa debitorului SRL ”DOLCE PAN”, care a fost citat despre data, ora, locul examinării cauzei,

în sediul instanței, în ședință publică, a examinat cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind declararea insolvabilității debitorului ”DOLCE PAN”,

a c o n s t a t a t:

1. La 29.11.2024, Serviciul Fiscal de Stat, a depus cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL ”DOLCE PAN”.
2. În motivarea cererii introductive, a invocat că, S.R.L. „DOLCE PAN”, c/f *****, la situaţia din 31.10.2024, conform contului curent generalizat al contribuabilului, înregistrează restanţă la bugetul public naţional în sumă totală de 108 309,96 lei, constituită din:
   - creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 59 897,07 lei;
   - creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere) - 48 412,89 lei, care corespund următoarelor clasificaţii economice.

Restanţa faţă de Bugetul Public Naţional s-a format în baza dărilor de seamă prezentate de debitor în cadrul activităţii sale economice, obligaţii care până-n prezent nu au fost onorate de către debitor.

În scopul asigurării încasării restanţei şi aplicării măsurilor de executare silită, de către Serviciul Fiscal de Stat conform prevederilor art.196 alin.(5) Cod Fiscal, au fost emise Hotărârile cu privire la executarea silită a obligaţiilor fiscale seria AH nr.0026758 din 09.12.2020 şi H nr.24/7/234 din 14.08.2024, conform cărora s-au aplicat modalităţile de executare silită a obligaţiilor fiscale stipulate în art.194 alin.(1) lit.b), c), d), alin.(2) Codul fiscal.

Menționează că hotărârile în cauză, nu au fost contestate de către debitor.

Totodată, la data de 16.04.2021, contribuabilului S.R.L. „DOLCE PAN”, i-au fost suspendate operaţiunile la conturile bancare deţinute în instituţiile financiare, fiind emisă dispoziţia privind suspendarea operaţiunilor la conturile bancare ale contribuabilului, în baza informaţiei înscrise în SIA CCDE. Iar, începând cu data de 02.04.2021, Serviciul Fiscal de Stat a înaintat o serie de ordine incaso, întru stingerea obligaţiei fiscale restante admise, nefiind încasată nici o sumă din motivul lipsei disponibilului în contul contribuabilului.

În conformitate cu obligaţiile stabilite în art.8 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal, contribuabilul este obligat să achite la buget, la timp şi integral, ţinând cont de prevederile art.7 alin.(5), sumele calculate ale impozitelor şi taxelor, asigurând exactitatea şi veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate. Astfel, în scopul asigurării încasării restanţei şi aplicării măsurilor de executare silită,

Serviciul Fiscal de Stat a efectuat interpelări la instituţiile abilitate, în rezultatul cărora a fost întocmit actul de carenţă nr.51 din 31.10.2024.
Potrivit art.133 alin.(2) pct.20) Codul fiscal, Serviciul Fiscal de Stat are atribuţia de a aplica mecanismul legal al insolvabilităţii faţă de contribuabilii care au ajuns în incapacitate de plată.
Conform art.18 alin.(1) din Legea insolvabilităţii, creditorul poate depune cerere introductivă dacă are un interes legitim în intentarea procesului de insolvabilitate şi îşi poate argumenta creanţele şi temeiurile de intentare a procesului de insolvabilitate.
Conform art.10 alin.(2) din Legea insolvabilităţii, temeiul general de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în incapacitatea de plată a debitorului. Iar, conform art.2 a Legii insolvabilităţii, incapacitate de plată reprezintă situaţie financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a îşi executa obligaţiile pecuniare scadente, inclusiv obligaţiile fiscale. Incapacitatea de plată este prezumată în cazul în care debitorul este în întârziere de plată mai mult de 60 de zile.
Astfel, art.2 din Legea insolvabilităţii nr.149 din 29.06.2012, stabileşte că, incapacitatea de plată este situaţia financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a-şi executa obligaţiile pecuniare scadente, inclusiv obligaţiile fiscale. Incapacitatea de plată este prezumată în cazul în care debitorul este în întârziere de plată mai mult de 60 de zile.
La caz, temeiul apariţiei creanţelor fiscale în mărime de 108 309,96 lei, constituie obligaţiile fiscale admise de către debitor formate în baza dărilor de seamă prezentate, care au devenit scadente,
Prin urmare, este indubitabil faptul, că cele enunţate întrunesc condiţiile prevăzute de art.10 din Legea insolvabilităţii nr.149 din 29.06.2012, pentru intentarea procesului de insolvabilitate faţă de S.R.L.„DOLCE PAN”, sau Serviciul Fiscal de Stat deţine o creanţă certă (neîndoielnică în sensul că asupra ei să nu fie conturat un litigiu), lichidă (având un cuantum precis determinat) şi exigibilă (a cărei executare creditorul poate să o pretindă imediat) faţă de debitor, la caz fiind constatat temeiul general pentru intentarea procesului de insolvabilitate faţă de S.R.L. „DOLCE PAN” şi anume, incapacitatea de plată a ultimului.
În conformitate cu prevederile art.19 alin.(1) şi (2) din Legea insolvabilităţii, creditorul depune cerere introductivă numai după notificarea prealabilă a debitorului. Notificarea prealabilă se consideră făcută dacă, până la depunerea cererii introductive, debitorul a fost informat de către creditor sau de executorul judecătoresc, sau, în cazurile prevăzute expres de Codul fiscal, de către organele abilitate despre faptul că se află în întârziere ori despre înaintarea spre executare a titlului executoriu sau a unui alt document echivalent lui în condiţiile prevăzute expres de Codul de executare.
Aşadar, în adresa debitorului S.R.L. „DOLCE PAN”, a fost remisă notificarea nr. 26-20/7-11-141773 din 16.08.2024, prin care s-a solicitat respectuos achitarea restanţei faţă de bugetul public naţional în sumă de 95 010,69 lei, iar în cazul existenţei unuia din temeiurile de intentare a procedurii de insolvabilitate, urmează să depună cerere introductivă în termen de 10 zile de la recepţionarea prezentei notificări.
Evidenţiază că, notificarea menţionată supra a fost expediată la sediul debitorului „DOLCE PAN” S.R.L., or.Ştefan -Vodă, str.31 August 11 bl.A, conform datelor de identificare a debitorului, confirmate prin extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice, aceasta fiind lăsată fără examinare şi răspuns, ulterior restituită organului fiscal cu menţiunea „plecat”.
Mai mult ca atât, Serviciul Fiscal de Stat a publicat la data de 11.09.2024, pe pagina web a SFS, notificarea prin care s-a adus la cunoştinţă S.R.L. „DOLCE PAN”, despre admiterea restanţei

faţă de bugetul public naţional şi s-a propus debitorului să achite restanţa integral, însă debitorul a întreprins nici o acţiune în acest sens.
Reieşind din cele expuse supra, Serviciul Fiscal de Stat s-a conformat prevederilor legale şi a întreprins toate măsurile pentru a notifica debitorul în vederea achitării restanţei faţă de bugetul public naţional.
Atrage atenția că potrivit art.14 alin. (3) din Legea insolvabilităţii, debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai târziu de expirarea a 30 de zile calendaristice din data survenirii temeiurilor indicate în prezentul articol la alin. (2) şi la art. 10 alin. (2), fapt ignorat de către debitorul S.R.L. „DOLCE PAN”.
Potrivit art.20 alin.(1) lit.e) din Legea insolvabilităţii, în cererea introductivă a creditorului trebuie să se indice: propunerea candidaturii la funcţia de administrator provizoriu pe perioada de observare a debitorului.
Prin urmare, propune la funcţia de administrator provizoriu al debitorului S.R.L. „DOLCE PAN”, administratorul administratorul autorizat Verdeş Alexandru, în baza Autorizaţiei nr.88 din 14.01.2015.

3. Prin încheierea Judecătoriei Căușeni (sediul Central) din 04.12.2024, a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL „DOLCE PAN”, în calitate de administrator provizoriu fiind desemnat Verdeș Alexandru, titular al autorizației nr.88 din 14.01.2015.
4. **În cadrul ședinței de judecată reprezentantul administratorului provizoriu, Angela Vataman** a prezentat Raportul privind executarea măsurilor de asigurare aplicate față de SRL „DOLCE PAN”.
5. **În ședința de judecată reprezentantul creditorului Serviciului Fiscal de Stat- Mihail Soloviov** a solicitat admiterea cererii introductive cu intentarea procesului de insolvabilitate.
6. **În ședința de judecată reprezentantul administratorului provizoriu – Angela Vataman** a susținut integral cererea introductivă în sensul formulat solicitând admiterea și intentarea procesului de insolvabilitate, cu inițierea procedurii simplificate a falimentului față de debitor și desemnarea administratorului autorizat Verdeș Alexandru în calitate de lichidator.
7. **În ședința de judecată reprezentantul debitorului SRL „DOLCE PAN”**, nu s-a prezentat, fiind citat legal despre data, ora, locul examinării cauzei.

Aprecierea instanței:

8. Audiind opinia participanților la proces, examinând raportul administratorului și materialele cauzei, instanţa de insolvabilitate consideră cererea introductivă întemeiată şi pasibilă de a fi admisă, cu constatarea insolvabilității debitorului și intentarea procedurii simplificate a falimentului, din următoarele considerente.
9. Conform prevederilor art.18 alin.(1) din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, creditorul poate depune cerere introductivă dacă are un interes legitim în intentarea procesului de insolvabilitate şi îşi poate argumenta creanţele şi temeiurile de intentare a procesului de insolvabilitate.
10. Conform art.34 alin.(1) din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, instanţa de insolvabilitate hotărăşte, în baza aprecierii temeiului de insolvabilitate şi a faptelor constatate în cadrul examinării cererii introductive, asupra intentării procedurii de insolvabilitate sau asupra respingerii cererii introductive.

11. Conform art.10 alin.(2) al aceleiași legi, temeiul general de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în incapacitatea de plată a debitorului.
12. În conformitate cu art.2 din Legea insolvabilității, incapacitatea de plată reprezintă situaţia financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a îşi executa obligaţiile pecuniare scadente, inclusiv obligaţiile fiscale. Incapacitatea de plată este prezumată în cazul în care debitorul este în întârziere de plată mai mult de 60 de zile.
13. În speță, potrivit extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr.156312 din 14.11.2024, SRL ”DOLCE PAN” a fost înregistrată în Registrul de stat al persoanelor juridice la data de ***** cu codul fiscal și numărul de identificare de stat *****, cu sediul: MD-*****, str.*****, or.*****, Republica Moldova, capitalul social – 5400 lei, administrator și asociat Hlevnoi Serghei- cu 100% (f.d.8).
14. La 29.11.2024, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de debitorul SRL ”DOLCE PAN”.
15. Prin urmare, instanța de insolvabilitate v-a aprecia cererea prin prisma interesului legitim în intentarea procesului de insolvabilitate şi a argumentării creanţelor şi temeiurilor de intentare a procesului de insolvabilitate, așa cum imperativ indică art.18 alin. (1) din Legea insolvabilității.
16. Astfel, instanța v-a analiza *a priori* argumentarea creanței, condiție obligatorie pentru a putea aprecia în continuare interesul legitim, și în final argumentarea temeiurilor de intentare a procesului de insolvabilitate.
17. În context, deținerea creanței de către creditorul Serviciul Fiscal de Stat față de debitorul SRL ”DOLCE PAN” este probată prin hotărârile cu privire la executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr.0026758 din 19.12.2020 și nr.H/24/7/234 din 14.08.2024 (f.d. 19,20).
18. Mai mult, contul curent generalizat al contribuabilului SRL ”DOLCE PAN” la situația din 31.10.2024 reflectă obligația fiscală a acestuia în mărime de 108 309,96 lei (f.d.24).
19. Respectiv, instanța conchide asupra caracterului cert, lichid și exigibil al creanței, ceea ce în consecință justifică interesul legitim al creditorului la intentarea procesului de insolvabilitate față de debitor.
20. În continuare, instanța va analiza existența temeiurilor de intentare a procesului de insolvabilitate.
21. Astfel, se atestă că administratorul provizoriu a notificat instituțiile deținătoare de informații pentru obținerea informațiilor relevante despre debitor.
22. Potrivit informației BC ”Moldindconbank” SA nr.121 din 13.01.2025, la situația din 31.12.2024 debitorul ”DOLCE PAN” SRL gestionează următorul cont current în sucursala *****: ***** MDL/EUR, soldul fiind 0,00.
23. Totodată, în baza încheierii Judecătoriei Căușeni (sediul Central) din 04.12.2024, la conturile debitorului a fost aplicată măsura de sechestrare a mijloacelor bănești. Rulaje bancare la conturile debitorului n-au fost înregistrate, debitorul nu figurează în calitate de debitor, fidejusor sau garant ipotecar (f.d.77).
24. Potrivit informației ASP, Departamentul înregistrare și licențiere a unităților de drept nr.05/01-05-5 din 31.01.2025, conform Deciziei din 13.01.2025 s-a decis: a înregistra și a consemna în Registrul de stat al persoanelor juridice modificările privind numirea administratorului provizoriu a persoanei juridice Societatea cu Răspundere Limitată ”DOLCE PAN”, înscrisă în Registrul de stat cu Nr.***** din ***** (f.d.79).
25. De asemenea, potrivit informației ASP, Departamentul înregistrare și licențiere a unităților de drept nr.3 din 30.01.2025, persoana juridică SRL ”DOLCE PAN” nu figurează în calitate

de fondator sau asociat al unei întreprinderi înregistrate pe teritoriul Republicii Moldova (f.d.80).

26. Potrivit informației Agenției Geodezie, Cartografie și Cadastru a RM, Instituția Publică Cadastrul Bunurilor Imobile nr.11-34/3/129 din 03.01.2025, pe numele debitorului SRL ”DOLCE PAN” în perioada ultimilor 3 ani nu sunt înregistrate cu drept de proprietate bunuri imobile, amplasate pe teritoriul RM (f.d.83).
27. Potrivit informației Ministerului Justiției al RM, Agenția Resurse Informaționale Juridice nr.02-2/23 din 1/3/2025, SRL ”DOLCE PAN” nu are bunuri mobile gajate (f.d.84).
28. Potrivit informației ASP, Departamentul înmatriculare a mijloacelor de transport și calificare a conducătorilor auto, Direcția înmatriculare vehicule nr.03/4 din 02.01.2025, în perioada 2018- până în prezent nu au fost înmatriculate/reînmatriculate careva mijloace de transport cu drept de proprietate (f.d.85).
29. Potrivit informației Inspectoratului de Stat Pentru Supravegherea Tehnică nr.8 din 06.01.2025, debitorul SRL ”DOLCE PAN” nu are înregistrate unități de tehnică supuse înmatriculării de stat de către ISST ”Intehagro” (f.d.87).
30. Potrivit informației Serviciului Vamal nr.28/07-489 din 17.01.2025, SRL ”DOLCE PAN” nu este înregistrată în SI ASYCUDA World în calitate de subiect al comerțului exterior, nu a efectuat operațiuni de export-import, nu dispune de mărfuri în antrepozitele vamale și nu are solduri la compartimentul ”plăți vamale” (f.d.88);
31. Potrivit informației Agenției pentru Proprietatea Intelectuală a RM nr.18 din 03.01.2025, la data de 02.01.2025, pe numele SRL ”DOLCE PAN” nu sunt depuse cereri de înregistrare și nici nu sunt înregistrate obiecte de proprietate intelectuală, inclusiv obiecte ale dreptului de autor și/sau drepturilor conexe (f.d.89).
32. Potrivit informației Agenției Naționale Pentru Siguranța Alimentelor nr.05-33 din 03.01.2025, SRL ”DOLCE PAN” nu este înregistrat în Registrul de Stat al Animalelor și nu a înaintat solicitări de înregistrare a exploatațiilor sau a altor evenimente cu animalele (f.d.90).
33. Potrivit informației Depozitarului Central Unic al Valorilor Mobiliare nr.02/3 din 02.01.2025, în sistemul DCU nu există înregistrări privind dețineri de instrumente financiare de către SRL ”DOLCE PAN” (f.d.91).
34. Biroul Național de Statistică al RM la răspunsul nr.23/1-06 din 03.01.2025 a anexat datele disponibile din ultimele situații financiare pentru anii 2015-2017 prezentate de către SRL ”DOLCE PAN” în adresa Biroului Național de Statistică (f.d.92).
35. Serviciul fiscal de stat, la răspunsul nr.26-20/7-17-2199 din 09.01.2025 a anexat informația generalizată privind înregistrarea contribuabilului, fișa contului generalizat și informația contribuabilului privind tranzacțiile efectuate (f.d.95).
36. Potrivit informației Judecătoriei Căușeni din 10.01.2025, conform PIGD a Dosarelor, pe rolul Judecătoriei Căușeni nu sunt înregistrate procese pendinte în care să figureze SRL ”DOLCE PAN” (f.d.97).
37. Astfel, după cum rezultă din circumstanțele constatate, debitorul SRL ”DOLCE PAN” nu are nici un bun mobil sau imobil și nici resurse financiare pentru acoperirea creanțelor creditorului Serviciul Fiscal de Stat, ceea ce presupune atât incapacitatea de plată, cât și supra îndatorarea sa.
38. Această concluzie este confirmată și prin Actul de carenţă nr.Nr.51 din 31.10.2024, întocmit de Serviciul Fiscal de Stat (f.d.25).

39. Referitor la incapacitatea de plată, așa cum e definită în art.2 din Legea insolvabilității, instanța constată că creanța Serviciului Fiscal de Stat este certă, lichidă, dar cel mai important exigibilă, atunci când a fost notificat despre admiterea restanțelor la buget și obligația stingerii acestora (f.d. 22-23), în consecință incapacitatea de plată fiind prezumată încă de la expirarea celor 60 zile de la notificarea inițială a admiterii restanței la plata obligațiilor fiscale.
40. În circumstanțele descrise, instanța de insolvabilitate concluzionează că cererea introductivă este întemeiată, iar existența temeiului general, cât și a celui special de intentare a procesului de insolvabilitate și anume incapacitatea de plată și supra îndatorarea, sunt constatate.
41. Având în vedere cele menționate mai sus, instanța de judecată consideră necesar de a intenta procesul de insolvabilitate față de debitor cu inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea SRL ”DOLCE PAN”.
42. Conform art.134 alin.(1) lit.b) din Legea insolvabilității, procedura simplificată a falimentului prevăzută de prezenta lege se aplică debitorilor aflați în stare de insolvabilitate persoane juridice care nu dețin nici un bun în patrimoniul lor ori ale căror bunuri sunt insuficiente pentru a acoperi cheltuielile procesului și nici un creditor sau terț nu se oferă să avanseze ori să garanteze sumele corespunzătoare.
43. Potrivit art.30 alin. (4), lit. b) din Legea insolvabilității, după judecarea cererii introductive, instanța de insolvabilitate poate să constate insolvabilitatea debitorului și să intenteze procedura simplificată a falimentului.
44. Deoarece debitorul nu dispune de masă debitoare pentru acoperirea creanțelor creditorilor săi, cât și pentru acoperirea cheltuielilor procesului de insolvabilitate, sunt temeiuri pentru inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea debitorului.
45. Din considerentele menționate instanța de insolvabilitate consideră necesar de a constata insolvabilitatea debitorului, cu inițierea procedurii simplificate a falimentului.
46. Conform art.63 alin. (4) din Legea insolvabilității, la etapa intentării procedurii, instanța de insolvabilitate desemnează candidatura administratorului provizoriu, administratorului insolvabilității sau a lichidatorului, propusă de debitor sau de creditorul care a inițiat procedura. În cazul în care debitorul sau creditorul nu prezintă candidatura administratorului/lichidatorului până la intentarea procedurii, instanţa este în drept să numească în mod aleatoriu orice persoană din lista administratorilor și a lichidatorilor.
47. Deci dreptul de a propune candidatura administratorului insolvabilității/lichidatorului, în cazul dat, îi aparține creditorului Serviciul Fiscal de Stat, care a inițiat procedura și care a indicat în cerere candidatura administratorului autorizat Verdeș Alexandru.
48. Instanța consideră posibil de a desemna în calitate de lichidator al SRL ”DOLCE PAN” pe Verdeș Alexandru, deținătorul autorizației nr. 88 din 14.01.2015, a cărui candidatură a fost propusă de către creditorul care a inițiat procedura.
49. Audiind raportul administratorului provizoriu, analizând materialele cauzei, în conformitate cu prevederile art. 2, 5, 8, 10, 30, 63, 134 din Legea insolvabilității și art. 238-241 CPC, instanța de judecată,

h o t ă r ă ş t e:

Se admite cererea introductivă înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat.

Se constată insolvabilitatea debitorului și se intentează proces de insolvabilitate față de SRL ”DOLCE PAN” cu sediul:or.*****, str.*****, MD-*****, R.Moldova, c/f *****.

Se dispune inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea SRL ”DOLCE PAN”.

Se ridică dreptul administratorului SRL ”DOLCE PAN” – Serghei Hlevnoi de administrare a SRL ”DOLCE PAN” și se propune să desemneze în termen de 10 zile lucrătoare de la data publicării prezentei hotărîri, reprezentat persoană fizică, pentru a reprezenta interesele Societății și a participa în cadrul procesului de insolvabilitate din numele debitorului.

Se obligă debitorul în cel mult 5 zile lucrătoare să predea gestiunea patrimoniului către lichidator împreună cu documentele indicate în art.134 alin.(2) lit.c) din Legea insolvabilității.

Se desemnează în calitate de lichidator al SRL ”DOLCE PAN” – administratorul autorizat Alexandru Verdeș, deținătorul autorizației nr.88 din 14.01.2015, eliberată de Ministerul Justiției al Republicii Moldova.

Se obligă lichidatorul Alexandru Verdeș:

a) să notifice creditorii despre înregistrarea cererilor de validare a creanţelor în vederea întocmirii tabelului definitiv al creanţelor până la **17 martie 2025**;

b) să facă un apel special în adresa creditorilor garantaţi cu propunerea de a preciza neîntârziat bunurile asupra cărora deţin un drept preferenţial;

c) să verifice, să întocmească şi să prezinte instanţei de insolvabilitate, nu mai târziu de data de **01 aprilie 2025**, tabelul definitiv al creanţelor, cu comunicarea imediată a debitorului și creditorilor ale căror creanțe sau drepturi de preferință au fost trecute parțial în tabelul definitiv sau respinse.

Se stabileşte şedinţa de validare a creanţelor pentru data de **23 aprilie 2025 ora 11-00** în incinta Judecătoriei Căușeni (sediul Central), cu sediul în rl.Căușeni, str,Ștefan cel Mare nr.86, sala de ședințe nr.5, et.II.

Dispozitivul prezentei hotărâri se publică în Monitorul Oficial al RM în termen de 10 zile de la data adoptării.

Hotărârea este executorie din momentul pronunțării, însă poate fi contestată cu Apel, la Curtea de Apel Centru în termen de 15 zile, prin intermediul Judecătoriei Căușeni (sediul Central).

Preşedintele şedinţei,
judecătorul Victoria RAILEAN