Dosarul nr.2i-53/2025

H O T Ă R Â R E
În numele legii

23 aprilie 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 – Nicolae Ignat și reprezentantului administratorului provizoriu – Angela Vataman,

în lipsa debitorului SRL ”ISTI ANVELOPE”, 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 constatarea insolvabilității debitorului SRL ”ISTI ANVELOPE”,

a c o n s t a t a t:

1. La 14.02.2025, Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL „ISTI ANVELOPE”.
2. În motivarea cererii introductive, a invocat că, „ISTI Anvelope” SRL, c/f *****, la situaţia din 24.01.2025, conform contului curent generalizat al contribuabilului, înregistrează restanţă la bugetul public naţional în sumă totală de **184 028,92 lei,** constituită din:

- creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 68 924,99 lei;
- creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere şi amenzi) - 115 103,93 lei.

Restanţa faţă de Bugetul Public Naţional s-a format în baza dărilor de seamă prezentate de debitor în cadrul activităţii sale economice pentru perioada fiscală A/2020-A/2021 şi în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 656/4232 din 21.10.2021, 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. ***** din 09.06.2021 şi seria AH nr.***** din 19.01.2022, conform căreia s-au aplicat modalităţile de executare silită a obligaţiilor fiscale stipulate în *art. 194, alin. (1), lit. c), d) şi alin. (2) Codul fiscal*.

Hotărârile în cauză nu au fost contestate de către debitor. Totodată, începând cu data de 09.07.2021, contribuabilului „ISTI Anvelope” SRL i-au fost suspendate operaţiunile la conturile bancare deţinute în instituţiile financiare, fiind emise dispoziţii privind suspendarea operaţiunilor la conturile bancare ale contribuabilului, în baza informaţiei înscrise în SIA CCDE. Iar, începând cu data de 23.04.2021, Serviciul Fiscal de Stat a înaintat o serie de ordine incaso, întru stingerea obligaţiei fiscale restante admise, fiind încasată suma de 4 167,08 lei

În conformitate cu obligaţiile stabilite în art. 8 alin. (2) lit. e) şi lit. j) 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; să îndeplinească deciziile adoptate de organele cu atribuţii de administrare fiscală şi alte organe învestite cu funcţii de control pe marginea rezultatelor controalelor efectuate, respectând cerinţele legislaţiei fiscale. 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 carenţănr. 1 din 24.01.2025.

Potrivit *art. 133 alin. (2) pct. 20) din Codul fiscal,* Serviciul Fiscal de Stat are atribuţia de 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 - 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 îşi executa obligaţiile pecuniare scadente, inclusiv obligaţiile fiscale. Incapacitatea de plată este prezumată în cazul în care le ritorul este în întârziere de plată mai mult de 60 de zile. La caz, temeiul apariţiei creanţelor fiscale în mărime de **184 028,921ei,** constituie obligaţiile fiscale admise de către debitor formate în baza dărilor de seamă prezentate pentru perioada fiscală A/2020 - A/2021 şi în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei, care au devenit scadente, după cum urmează:

- în baza dării de seamă Forma IPC 18 pentru L/06/2020 scadentă la 27.07.2020;
- în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/07/2020 scadentă la 25.08.2020;
- în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/08/2020 scadentă la 25.09.2020;
- în baza dării de seamă Forma IPC 18 pentru L/09/2020 scadentă la 26.10.2020;
- în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/3/2020 scadentă la 26.10.2020;
- în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/4/2020 scadentă la 25.02.2020;
- în baza dării de seamă Forma TVA12 pentru L/12/2020 scadentă la 25.02.2021.

Decizia asupra cazului de încălcare fiscală a legislaţiei nr. 656/4232 din 21.09.2021 a devenit scadentă la 21.10.2021.

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 „ISTI Anvelope” SRL, 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 „ISTI Anvelope” SRL 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 „ISTI Anvelope" SRL a fost remisă notificarea nr. 26-20/7-11-175554 din 28.10.2024, prin care s-a solicitat respectuos achitarea restanţei faţă de bugetul public naţional, iar în cazul existenţei unuia din temeiurile de intentare a procedurii de insolvabilitate, urmează 5ă depună cerere introductivă în termen de 10 zile de la recepţionarea prezentei notificări.
Evidenţiază că, notificarea menţionată a fost expediată la sediul debitorului ISTI "Anvelope" SRL, r-nul AneniiNoi, s. *****, str. VI. *****, nr. 3, of. 7, 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 07.11.2024, pe pagina web a SFS, notificarea prin care s-a adus la cunoştinţă „ISTI Anvelope" SRL, despre admiterea restanţei faţă de bugetul public naţional şi s-a propus debitorului să achite restanţa integral, însă debitorul „ISTI Anvelope" SRL nu 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 national.
În conformitate cu prevederile *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 „ISTI Anvelope" SRL.
Potrivit *art. 20 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilităţii,* în cererea introductivă a creditorului rebuie să se indice: propunerea candidaturii la funcţia de administrator provizoriu pe perioada de rservare a debitorului. Prin urmare, propune la funcţia de administrator provizoriu al debitorului "ISTI Anvelope" SRL, administratorul autorizat Alexandru Verdeş, în baza Autorizaţiei nr. 88 din 14.01.2015.

3. Prin încheierea Judecătoriei Căușeni (sediul Central) din 19.02.2025, a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL „ISTI ANVELOPE", 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 „ISTI ANVELOPE", susținând 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.
5. **În ședința de judecată reprezentantul creditorului Serviciului Fiscal de Stat- Nicolai Ignat** a solicitat admiterea cererii introductive cu intentarea procesului de insolvabilitate.

6. **În ședința de judecată reprezentantul debitorului SRL „ISTI ANVELOPE”,** a fost legal citat despre data, ora și locul ședinței de judecată, însă nu s-a prezentat.

Aprecierea instanței:

7. 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.
8. 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.
9. Potrivit 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.
10. Conform art.10 alin.(2) al aceleiași legi, temeiul general de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în incapacitatea de plată a debitorului.
11. 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 întîrziere de plată mai mult de 60 de zile.
12. În speță, potrivit extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr.167785 din 12.02.2025, SRL ”ISTI ANVELOPE” 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.***** 3, ap.7, s.*****, rl.Anenii Noi, Republica Moldova, capitalul social – 100 lei, administrator și asociat Ganelo Valeria (f.d.8).
13. La 14.02.2025, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de debitorul SRL ”ISTI ANVELOPE”.
14. Prin urmare, instanța de insolvabilitate va 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.
15. Astfel, instanța va 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.
16. În context, deținerea creanței de către creditorul Serviciul Fiscal de Stat față de debitorul SRL ”ISTI ANVELOPE” este probată prin hotărârile cu privire la executarea silită a obligaţiilor fiscale seria AH nr. ***** din 09.06.2021 şi seria AH nr.***** din 19.01.2022 (f.d. 19,21).
17. Mai mult, contul curent generalizat al contribuabilului SRL ”ISTI ANVELOPE” la situația din 24.01.2025 reflectă obligația fiscală a acestuia în mărime de 184 028,92 lei (f.d.15).

18. 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.
19. Astfel, se atestă că administratorul provizoriu a notificat instituțiile deținătoare de informații pentru obținerea informațiilor relevante despre debitor.
20. Potrivit informației nr.C371B/E00456 din 03.04.2025, SRL ”ISTI ANVELOPE” deține la data de 03.04.2025 următoarele restanțe față de BC ”MAIB” SA: comision admin.cont current PJ-300,66 MDL; Deserv.cont.pr.BF CIB Mod.Standard- 350,00 MDL; PD pt Comis.Accept.Carduri- 682,74 MDL (f.d.78).
21. Potrivit informației BC ”Moldindconbank” SA nr.***** din 28.03.2025, SRL ”ISTI ANVELOPE” deține un cont bancar în cadrul sucursalei Invest (*****/MDL, sold 0.00) (f.d.81).
22. Potrivit informației BC ”Victoriabank” SA nr.***** din 26.03.2025, SRL ”ISTI ANVELOPE” figurează în calitate de debitor și debitor gajist față de bancă în baza contractului de credit nr.***** din 22.10.2020 (f.d.82).
23. Potrivit informației ASP, Departamentul înregistrare și licențiere a unităților de drept nr.***** din 28.03.2025, SRL ”ISTI ANVELOPE” nu figurează în calitate de asociat la societățile comerciale înregistrate în Registrul de stat al persoanelor juridice (f.d.86).
24. Potrivit informației nr.01-30/3/5174 din 21.03.2025 a Agenției Geodezie, Cartografie și Cadastru a Republicii Moldova, SRL ”ISTI ANVELOPE” nu are înregistrate cu drept de proprietate bunuri imobile amplasate pe teritoriul Republicii Moldova (f.d.92).
25. Astfel, după cum rezultă din circumstanțele constatate, debitorul SRL ”ISTI ANVELOPE” 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.
26. Această concluzie este confirmată și prin Actul de carenţă nr. Nr.1 din 24.01.2025, întocmit de Serviciul Fiscal de Stat (f.d.13).
27. 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.16), 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.
28. 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.
29. 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 ”ISTI ANVELOPE”.
30. 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.

31. 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.
32. 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.
33. Din considerentele menționate instanța de insolvabilitate consideră necesar de a constata insolvabilitatea debitorului, cu inițierea procedurii simplificate a falimentului.
34. 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 şi a lichidatorilor.
35. 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.
36. Instanța consideră posibil de a desemna în calitate de lichidator al SRL ”ISTI ANVELOPE” pe Verdeș Alexandru, deținătorul autorizației nr. 88 din 14.01.2015, a cărui candidatură a fost propusă de către creditorul care a inițiat procedura.
37. Audiind raportul reprezentantului 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 ”ISTI ANVELOPE”, cu sediul:rl.Anenii Noi, sat.*****, str.Vl. ***** 3 ap.7, MD-*****, R.Moldova, c/f *****.

Se dispune inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea SRL ”ISTI ANVELOPE”.

Se ridică dreptul administratorului SRL ”ISTI ANVELOPE” – Ganeli Valeria de administrare a SRL ”ISTI ANVELOPE” 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 ”ISTI ANVELOPE” – 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 30 mai 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 15 iunie 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 26 iunie 2025 ora 10-00 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