Dosarul nr. 2i-1/2025
2-25001328-26-2i-03012025

H O T Ă R Î R E
În numele legii

06 octombrie 2025 or. Dondușeni

Judecătoria Drochia, sediul Dondușeni

Instanța compusă din:

Președintele ședinței, judecător Tatiana Sobolschi

grefier Marina Lachii

examinând în ședință publică cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de S.R.L. ”ALII COM-GRUP”, IDNP *****, cu sediul orașul Drochia, str. *****,

c o n s t a t ă :

La 02.01.2025 creditorul Serviciul Fiscal de Stat s-a adresat în instanţa de judecată cu o cerere introductivă, solicitând intentarea procesului de insolvabilitate faţă de debitorul SRL „ Alii Com-Grup” cu sediul or. Drochia, str. Alexandru cel Bun 19, of 1, c/f. *****, din motivul incapacităţii acestuia de a-şi onora obligaţiunile de plată a datoriei faţă de creditor.

În motivarea cererii Serviciul Fiscal de Stat a comunicat că SRL „ Alii Com-Grup”, c/f. *****, la situaţia din 28.11.2024, conform contului curent generalizat al contribuabilului, înregistrează restanţă la bugetul public naţional în sumă totală de 2050489,62 lei constituită din: creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) – 93366,31 lei: creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) -112123,31 lei.

Notează că, restanţa faţă de Bugetul Public Naţional s-a format în baza dărilor de seamă Forma IRV14 pentru L/l0/2017-L/l2/2017; Forma VENI2 pentru A/2018; Forma TL13 pentru T/l/2017-T/4/2017, T/l/2018/-T/2/2018; Forma BIJ17 pentru A/2018, şi Decizia de încălcare a legislaţiei fiscale nr.218/856 din 18 mai 2018.

Pornind de la faptul că SRL „ALII COM-GRUP’, c/f *****, contrar prevederilor art. 8 alin. (2) lit. e), k), din Codul fiscal, nu a achitat sumele

obligaţiilor fiscale menţionate, apărute în perioada 25.01.2019-27.11.2024, SFS a întreprins acţiuni de asigurare şi/sau executare silită, conform prevederilor legislaţiei fiscale.

Astfel, în scopul asigurării încasării restanţei şi aplicării măsurilor de executare silită, de către Serviciul Fiscal de Stat, conform prevederilor ari. 229 din Codul fiscal, s-au suspendat operaţiunile la conturile bancare deţinute de către SRL „ALII COM-GRUP" în instituţiile bancare, fiind emise dispoziţii privind suspendarea operaţiunilor la conturile bancare ale contribuabilului (se anexează Registrul corespunzător).

Conform prevederilor art. 197 Cod Fiscal, în perioada 25.04.2020-12.02.2024, s-au înaintat ordine incaso la conturile bancare deţinute de către contribuabil, conform informaţiei înscrise în sistemul informaţional al SFS, din suma de 195502,50 lei înaintată spre executare a fost executată suma de 599,50 lei (ultima achitare fiind la data de 25.01.2022), în rest sumele înaintate nu au fost executate din motivul lipsei mijloacelor băneşti în cont (se anexează Registrul corespunzător).

De asemenea, conform prevederilor art. 196 alin. (5) din Codul fiscal, s-a emis Hotărîrea cu privire la executarea silită a obligaţiei fiscale seria AH Nr. 0032091 din 07.04.2021, conform cărora s-au aplicat şi modalităţile de executare silită a obligaţiei fiscale stipulate în art. 194 alin. (1) lit. b), c), d) şi alin. (2) din Codul fiscal, (se anexează). Acestea nu au fost contestate de către SRL „ALII COM-GRUP" conform prevederilor art.273 din Codul Fiscal.

Conform prevederilor art.92 din Codul de Executare, prin scrisoarea nr.26/3-18/2-19/224 din 04.02.2019, a fost remisă Hotărârea de executare silită către executorul judecătoresc Zaporojan Viorica. La data de 04.03.2024 de către SFS a fost recepţionată înceierea nr.106s-129R/2023 privind restituirea documentului executoriu privind imposibilitatea de executare conform art. 86 din Codul de Executare, ca urmare sumele au fost luate la evidenţa specială în mărime de 152 672,66 lei prin decizia nr .400 din 19.03.2024.

Conform informaţiei din SI ASP Departamentul Cadastru şi Departamentul înmatriculare Unităţilor de Transport, contribuabilul SRL „ALII COM-GRUP" nu dispune de bunuri mobile şi imobile ce îi aparţin cu drept de proprietate, pasibile sechestrării conform art. 194 alin.(4) lit.c) din Codul Fiscal.

Conform informaţiei SIA „Dosarul electronic al contribuabilului" SRL SRL „ALII COM-GRUP" nu deţine cote părţi în capitalul social al altor societăţi.

În perioada monitorizării, SRL „ALII COM-GRUP", nu a prezentat lista debitorilor pasibili de urmărit în conformitate cu art. 205 al Codului Fiscal.

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 scamă fiscale prezentate.

Potrivit art. 133 alin. (2), pct. 20) din 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 al Legii insolvabilităţii, 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 debitorul este în întârziere de plată mai mult de 60 de zile.

De menţionat, că creanţele fiscale au fost calculate în baza dărilor de seamă prezentate de debitor şi a Deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei, care au devenit scadente după cum urmează:

în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/10/2017 scadentă la 25.11.2017;

în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/l 1/2017 scadentă la 25.12.2017;

în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/l2/2017 scadentă la 25.01.2018; în baza dării de seamă Forma VEN12 pentru A/2017 scadentă la 25.03.2018;

în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/l/2017 scadentă la 25.04.2017;

în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/2/2017 scadentă la 25.07.2017;

în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/3/2017 scadentă la 25.10.2017;

în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/4/2017 scadentă la 25.01.2018;

în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/l/2018 scadentă la 25.04.2018;

în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/2/2018 scadentă la 25.07.2018;

în baza dării de seamă Forma BIJ17 pentru A/2018 scadentă la 25.07.2018;

în baza Deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr.218/856 din 18 mai 2018, scadentă la 18.06.2018.

Decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei nu a fost contestată. Conform informaţiei de pe Portalul Naţional al Instanţelor de Judecată contribuabilul nu se află în litigiu cu Serviciu Fiscal de Stat.

Prin urmare, este indubitabil faptul că, cele enunţate întrunesc condiţiile prevăzute de art. 10 din Legea insolvabilităţii nr. 149 clin 29.06.2012, pentru intentarea procesului de insolvabilitate faţă de SRL „ALII COM-GRUP”, or 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 SRL „ALII COM-GRUP" şi anume, incapacitatea de plată a ultimului.

În conformitate cu prevederile art. 19 alin. (1) şi (2) clin 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.

Respectiv, în adresa debitorului SRL „ALII COM-GRUP”, în urma întreprinderii de către organul fiscal a acţiunilor de executare silită, prin notificarea prealabila nr. 26-20/6-11/169022 din 11.11.24 expediată la sediul debitorului SRL „ALII COM-GRUP” la adresa or. Drochia, str. Alexandru cel Bun 19, of.l, conform datelor de identificare a debitorului, confirmate prin extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice, de asemenea, notificarea a fost publicată la data de 22.11.2024 pe portalul www.sfs.ind (se anexează).

Susține că, prin notificarea respectivă, contribuabilului restanţier i s-a adus la cunoştinţă despre necesitatea achitării restanţei, precum şi despre obligaţia ce îi revine conform prevederilor art. 14 din Legea insolvabilităţii, de a depune cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate în termen de 10 zile de la recepţionarea notificării.

În conformitate cu prevederile art. 14 alin. (3) clin 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 SRL „ALII COM-GRUP”.

Menționează că, anterior, la data de 28.03.2019 SFS a mai formulat o cerere introductivă, prin încheierea Judecătoriei Drochia, sediul Glodeni s-a admis cererea respectivă şi s-a instituit perioada de observaţie, cu desemnarea la funcţia de administrator provizoriu a admnistratorului autorizat Elvira Coltun, iar prin

Hotărârea din 17.09.2019 cererea introductivă depusă de SFS împotriva SRL „ALII COM-GRUP” a fost respinsă, nefiind de acord cu soluţia dată, SFS a declarat recurs, astfel prin Decizia Curţii de Apel Bălţi din 15.01.2020 (în Decizie indicata data de 15.01.2019) s-a repsins recursul declarat de SFS cu menţinerea Hotărârii Judecătoriei Drochia, sediul Glodeni din 17.09.2019. (copia Deciziei şi extras de pe Portalul instanţelor se anexează).

Ţinând cont de faptul că de către ex-administratorul provizoriu la ASP nu au fost efectuate/înregistrate modificările ulterioare în vederea radierii informaţiei cu privire la administratorul provizoriu, în prezent aceste date se mai regăsesc în extrasul debitorului, cu toate că procedura a fost încheiată încă la 15.01.2020.

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 SRL„ALII COM-GRUP” , administratorul autorizat Cernei Vădim, deţinător al autorizaţiei nr. 113 din 14.01.2015.

Solicită admiterea cererii introductive spre examinare; aplicarea faţă de debitor a măsurilor de asigurare prevăzute de art. 24 a Legii insolvabilităţii; intentarea procesului de insolvabilitate cu iniţierea procedurii falimentului simplificat faţă de SRL„ALII COM-GRUP”; recunoaşterea Serviciului Fiscal de Stat în calitate de creditor chirografar faţă de SRL„ALII COM-GRUP”; admiterea creanțelor fiscale care la situația din 28.11.2024, constituie suma de 205 489,62 lei; numirea în calitate de administrator provizoriu lichidator - administratorul autorizat Cernei Vadim, deținător al autorizației nr. 113 din 14.01.2015.

Prin încheierea instanţei de insolvabilitate din 06.01.2025 cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat a fost admisă spre examinare, în calitate de administrator provizoriu pe perioada de observaţie a debitorului SRL „ALII COM-GRUP”, Cernei Vadim, deţinătorul autorizaţiei nr. 113 din 14.01.2015, cu atribuţiile şi drepturile prevăzute de art. 66 din Legea Insolvabilităţii.

În cadrul şedinţei de judecată reprezentantul creditorului Serviciul Fiscal de Stat, Cliofos Elena solicită intentarea procesului de insolvabilitate în privinţa SRL „ALII COM-GRUP” şi anume a procedurii falimentului simplificat, cu numirea sa în calitate de lichidator al debitorului SRL „ALII COM-GRUP”, administratorul autorizat Cernei Vadim.

Administratorul autorizat Cernei Vadim în ședința de judecată nu s-a prezentat, însă, fiind respectată citarea legală.

Reprezentantul debitorului SRL „ALII COM-GRUP”, administratorul Dumitraș Alii în şedinţa de judecată nu s-a prezentat fiind citat legal.

Conform art. 205 alin. (4) CPC, dacă instanţei judecătoreşti nu i s-a

comunicat motivul neprezentării în şedinţă de judecată a participantului la proces citat legal sau dacă instanţa consideră neîntemeiat motivul neprezentării, cauza se examinează în absenţa acestuia. În conformitate cu art. 206 alin. (1), (3) Cod de procedură civilă, părţile au dreptul să solicite instanţei judecătoreşti examinarea cauzei în lipsa lor şi remiterea copiei de pe hotărîre. Dacă partea solicită să-şi dovedească pretenţiile sau obiecţiile prin ascultarea celeilalte părţi, instanţa cere să se prezinte personal în faţa judecăţii, dacă pîrîtul, înştiinţat legal despre locul, data şi ora şedinţei de judecată, nu s-a prezentat în judecată şi nu a comunicat instanţei motivul neprezentării sau dacă motivele sînt considerate de instanţă ca fiind neîntemeiate, sau dacă pîrîtul nu a solicitat examinarea cauzei în lipsa sa, instanţa o examinează în lipsa acestuia [...].

În atare circumstanţe, instanţa a dispus examinarea cauzei în lipsa administratorului statutar al debitorului SRL „ALII COM-GRUP”, Dumitraș Alii în privinţa căruia au fost în treprinse toate măsurile de citare legală și în lipsa administratorului autorizat Cernei Vadim.

Aprecierea instanţei:

Examinând materialele dosarului, apreciind temeiurile insolvabilităţii şi a faptelor constatate în cadrul examinării cererii introductive, audiind explicaţiile creditorului, instanţa de judecată constată existenţa temeiurilor de intentare a procesului de faliment prevăzute de art.134 Legii insolvabilităţii, ţinând cont de faptul, că debitorul se află în incapacitate de a-şi onora obligaţiile de plată şi situaţia economico-financiară a societăţii corespunde criteriilor insolvabilităţii.

În conformitate cu prevederile art.134 alin.(l) lit. b) din Legea insolvabilităţii, procedura simplificată a falimentului prevăzută în prezenta lege se aplică debitorilor aflaţi în stare de insolvabilitate care se încadrează în una din următoarele categorii: persoane juridice care nu deţin niciun bun în patrimoniul lor ori ale căror bunuri sînt insuficiente pentru a acoperi cheltuielile procesului şi niciun creditor sau terţ nu se oferă să avanseze ori să garanteze sumele corespunzătoare.

Alin. (2) și (3) al art. 134 din Legea insolvabilităţii prevede că, dacă debitorul se încadrează în una dintre categoriile prevăzute la alin. (l), instanţa de insolvabilitate, odată cu intentarea procedurii de insolvabilitate, poate să dispună iniţierea procedurii simplificate a falimentului şi dizolvarea debitorului. Totodată, prin hotărîrea de iniţiere a procedurii simplificate a falimentului, instanţa de insolvabilitate va dispune: a) ridicarea dreptului de administrare al debitorului; b) desemnarea lichidatorului, stabilirea atribuţiilor acestuia, în conformitate cu criteriile aprobate de prezenta lege; c) predarea în cel mult 5 zile lucrătoare a gestiunii patrimoniului de la debitorul/administratorul provizoriu către lichidator împreună cu documentele de constituire a societăţii; cu procesele-verbale ale adunărilor generale ale asociaţilor (membrilor, acţionarilor, creditorilor); cu

certificatul înregistrării de stat al întreprinderii; cu documentele ce confirmă drepturile societăţii asupra patrimoniului ei; cu registrele societăţii; cu avizele, actele auditorului şi ale organelor administrării fiscale; cu documentele interne, documentele contabile ale debitorului, precum şi cu tabelul preliminar al creanţelor, întocmit de administratorul provizoriu sau cu o listă întocmită de debitor ce va cuprinde numele şi adresele creditorilor şi creanţele acestora de la data intrării în faliment, indicîndu-se cele născute după deschiderea procedurii; d) notificarea intentării procedurii de insolvabilitate şi intrării debitorului în procedura falimentului, care va cuprinde:- termenul-limită, pentru creditori, de înregistrare a cererii de validare a creanţelor pentru întocmirea tabelului definitiv, care va fi de cel mult 45 de zile de la data intrării în procedura simplificată a falimentului, precum şi un apel special, adresat creditorilor garantaţi, de a preciza neîntîrziat bunurile asupra cărora deţin un drept de preferinţă;- termenul de verificare a creanţelor de către lichidator, de întocmire şi de comunicare a tabelului lor definitiv, care nu va depăşi 15 zile lucrătoare de la expirarea termenului prevăzut la înaintarea creanţelor;- data, ora şi locul şedinţei de validare a creanţelor, care nu va depăşi 30 de zile de la expirarea termenului prevăzut la liniuţa a doua. (3) Prin hotărîrea de deschidere a procedurii, instanţa de insolvabilitate obligă lichidatorul să efectueze notificările prevăzute la art.35 alin. (2) şi (4) şi să prezinte, în termen de 15 zile lucrătoare de la data consolidării tabelului definitiv, instanţei de insolvabilitate spre aprobare un proiect al bilanţului de lichidare.

Instanţa de insolvabilitate a constatat faptul că, debitorul SRL „ALII COM-GRUP” a fost înregistrată în Registrul de Stat al persoanelor juridice la data de *****, sediul or. Drochia, str. *****, c/f *****, în calitate de administrator al întreprinderii şi asociat 100% este înregistrat Dumitraș Alii.

Obiectul principal de activitate fiind: cultura legumelor, pomicultura și creșterea producției de pepinieră; cultura pomușoarelor, fructelor, nucilor și altor culturi fructifere; comerțul cu ridicata pe baza de tarife sau contracte; transport rutier de mărfuri; hoteluri și moteluri cu restaurant.

Prin încheierea Judecătoriei Drochia din 06.01.2025, a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de SRL ”ALII COM-GRUP”, ca administrator provizoriu fiind numit administratorul provizoriu Cerenei Vadim. Prin încheierea nominalizată instanţa a dispus aplicarea sechestrului pe toate bunurile debitorului SRL ”ALII COM-GRUP”, conturile bancare și corespondența comercială; aplicarea interdicției de înstrăinare de către debitor a bunurilor sale; suspendarea actelor de executare intentate față de SRL ”ALII COM-GRUP”, urmăririle individuale ale creditorilor, precum și curgerea prescripției dreptului de a cere executarea silită a creanțelor acestora, contra debitorului; transmiterea spre păstrarea administratorului provizoriu bunurile ce aparțin cu drept de proprietate

debitorului SRL ”ALII COM-GRUP”, ce se află în posesia debitorului, precum și la terți.

După cum s-a constata, întru executarea încheierii Judecătoriei Drochia, sediul Dondușeni din 06.01.2025 şi prevederilor art. 26 Legii Insolvabilităţii, în vederea asigurării integrităţii bunurilor, de către administratorul provizoriu Cernei Vadim au fost întreprinse următoarele măsuri şi acţiuni: a fost emis ordin nr. 1 din 31.01.2025,, Cu privire la întreprinderea unor acțiuni pentru aplicarea măsurilor de asigurare” . prin ordinul indicat conducerea debitorului a fost obligată și transmisă administratorului provizoriu documentația întreprinderii necesare pentru executarea atribuțiilor conform art. 27 a Legii insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, inclusiv și documentele și registrele contabile. Au fost expediate notificările privind admiterea cererii introdu8ctive și aplicarea măsurilor de asigurarea următoarelor organe și agenți economici: Departamentul înregistrare și licențiere a unităților de drept Drochia; Serviciul Cadastral Teritorial Drochia; Serviciul Fiscal de Stat; Casa Națională de Asigurări Sociale; Organul Vamal; Camera de Comerț și Industrie Drochia.

Instanţa atestă că, administratorul provizoriu al SRL ”ALII COM-GRUP”, Cernei Vadim, a notificat Departamentul înregistrarea și licențiere a unităților de drept Soroca, prin operarea modificărilor în registru de Stat a persoanelor juridice, prin consemnarea administratorului autorizat Cernei Vadim în calitate de administrator provizoriu a SRL ”ALII COM-GRUP”.

Prin urmare, administratorul provizoriu a întreprins măsurile necesare pentru verificarea temeiurile de intentare a procesului de insolvabilitate, concretizarea oportunităţii şi posibilităţii continuării activităţii economice a debitorului, existenţei masei debitoare, asigurarea integrităţii acesteia.

În consecinţă, administratorul provizoriu şi-a îndeplinit atribuţiile prevăzute de lege în vederea notificării organelor care deţin registrele publice de evidenţa bunurilor societăţii debitoare pentru a sista orice activitate şi operaţiune cu bunurile acesteia.

Astfel, s-a stabilit că, în vederea reconstituirii tabloului patrimonial al debitorului, administratorul provizoriu prin notificările expediate la organele nominalizate mai sus a solicitat concomitent şi datele consemnate în registrele publice privind evidenţa bunurilor înregistrate după societatea debitoare.

Ca rezultatul notificărilor expediate, de către administratorul provizoriu, în perioada de observaţie, instanţa stabileşte următoarele circumstanţe:

Departamentul Cadastral Secția Înregistrarea măsurilor de asigurare și furnizare a informației, SRL ”ALII COM-GRUP” nu dispune de bunuri imobile care la situația de 03.02.2025 au fost aplicate sechestre;

Direcția identificare și înmatriculare a mijloacelor de transport SRL ”ALII COM-GRUP”, nu dispune de transport unde a fost aplicat sechestru;

La fel, potrivit informației de la Agenția Resurse Informaționale Juridice, SRL ”ALII COM-GRUP”, nu dispune de bunuri gajate agentului economic și băncilor la momentul actual, gajuri fiind în anul 2016;

Conform informaţiei Serviciului Vamal al RM, întreprinderea nu are stocate careva mărfuri și în antrepozitele vamale;

Instanţa reţine că, potrivit informației de la Banca Națională a RM, SRL ”ALII COM-GRUP”, nu s- adresat pentru autorizarea deschiderii conturilor bancare în străinătate;

Conform scrisorii parvenite de la ÎS Calea Ferată din Moldova instanţa denotă că societatea nu dispune de bunuri depozitate la depozitele întreprinderii;

Agenţia de Stat pentru protecția Intelectuală comunică că de către debitor nu sunt depuse cereri de înregistrare și nu sunt înregistrate obiecte de proprietate intelectuală.

Totodată, în Raportul de activitate, administratorul provizoriu SRL ”ALII COM-GRUP” comunică că nu cunoaște dacă se enumară careva stocuri de marfă la întreprindere, motiv lipsa evidenței contabile.

Totodată, se contată existența la SRL ”ALII COM-GRUP” a datoriilor creditoriale în sumă totală de 205489,62 lei.

Astfel făcând analiza situaţiei economice administratorul provizoriu constată că, la situația curentă nu dispune de lichidații sau alte fonduri ce ar acoperi integral sau parțial creanțele creditorilor și ar permite redresarea situației economici- financiară a întreprinderii în afara procesului de insolvabilitate, instanța de insolvabilitate confirmă temnicia cererii introductive.

În context, instanţa reţine că, întreprinderea este supusă urmăririi silite de către Serviciul Fiscal de Stat care este creditorul întreprinderii ceea ce presupune că creanţele au ajuns la scadenţă fiind bazate pe o Decizie a organului de con trol fiscal.

Prin urmare, instanţa remarcă că, pe fundalul situaţiei financiare grele create la întreprindere aceasta nu a putut face faţă obligaţiilor pecuniare scadente acest lucru fiind demonstrat inclusiv prin ordinele de incaso care nu au putut fi realizate din lipsa mijloacelor băneşti la conturile curente ale debitorului deschise la instituţiile financiare.

La caz, întreprinderea înregistrează datorii scadente inclusiv penalităţi şi în mod special datorii faţă de buget public de stat în sumă de 205 489,62 lei, ce au fost incluse spre validare în Tabelul preliminar al creanţelor împotriva patrimoniului debitorului (f.d. 124).

Instanţa de insolvabilitate denotă că, în perioada de observaţie, administratorul provizoriu pentru a stabili cauzele concrete care au dus la crearea stării de insolvabilitate, a realizat o analiză economico-financiară pe baza documentelor parvenite şi obţinute din sursele care au fost puse la dispoziţie de

către organele de resort interpelate, ori o analiză mai exactă ar fi fost posibilă dacă organele de conducere ale debitorului ar fi pus la dispoziţia administratorului provizoriu documentele de evidenţă contabilă.

Prin urmare, potrivi informaţiei prezentate de creditorul SFS, care a înaintat cererea introductivă, informaţiei parvenite de la organele de resort şi că respectiv aceasta este una corectă, completă şi corespunde activităţii economice a debitorului administratorul provizoriu a ajuns la concluzia că insolvabilitatea societăţii debitoare se datorează unor cauze obiective dar şi subiective. În astfel de împrejurări, instanța de insolvabilitate constată că SRL ”ALII COM-GRUP” se află în incapacitatea de plată.

Momentan din actele analizate din Informația despre contribuabil se constată că, fondator şi administrator a SRL ”ALII COM-GRUP”, cod fiscal ***** este Dumitraș Alii, data fondării fiind ***** (f.d.120-125).

În ordinea celor relatate instanţa conchide că, potrivit informaţiilor şi documentelor reconstituite întreprinderea debitoare SRL ”ALII COM-GRUP”, cod fiscal *****, nu dispune de masă debitoare pentru acoperirea cheltuielilor procesului de insolvabilitate şi plata creanţelor creditoare.

Astfel, prin cererea de intentare a procesului de insolvabilitate a creditorului Serviciul Fiscal de Stat reiese că, debitorul conform contului curent generalizat al contribuabilului, înregistrează restanţă la bugetul public naţional în sumă totală de 2050489,62 lei constituită din: creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) – 93366,31 lei: creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 112123,31 lei (f.d.43-45).

Potrivit actului de creanță nr. 26-20/6-43-17 din 28.11.2024, expediat ulterior către SRL „Alii Com- Grup”, instanța notează că, restanţa faţă de Bugetul Public Naţional s-a format în baza dărilor de seamă Forma IRV14 pentru L/l0/2017-L/l2/2017; Forma VENI2 pentru A/2018; Forma TL13 pentru T/l/2017-T/4/2017, T/l/2018/-T/2/2018; Forma BIJ17 pentru A/2018, şi Decizia de încălcare a legislaţiei fiscale nr.218/856 din 18 mai 2018. (f.d.12-13)

Instanța menționează că, în scopul asigurării încasării restanţei şi aplicării măsurilor de executare silită, de către Serviciul Fiscal de Stat, conform prevederilor art. 229 din Codul fiscal, s-au suspendat operaţiunile la conturile bancare deţinute de către SRL „ALII COM-GRUP” în instituţiile bancare, fiind emise dispoziţii privind suspendarea operaţiunilor la conturile bancare ale contribuabilului (f.d.22).

Totodată, conform prevederilor art. 197 Cod Fiscal, în perioada 25.04.2020-12.02.2024, Serviciul Fiscal de Stat a înaintat ordine incaso la conturile bancare deţinute de către contribuabilul SRL „Alii Com- Grup”, conform informaţiei înscrise în sistemul informaţional al SFS, din suma de 195502,50 lei înaintată spre executare a fost executată suma de 599,50 lei (ultima achitare fiind la data de

25.01.2022), în rest sumele înaintate nu au fost executate din motivul lipsei mijloacelor băneşti în cont (f.d.23-24).

De asemenea, instanța subliniază că, Serviciul Fiscal de Stat conform prevederilor art. 196 alin. (5) din Codul fiscal, a emis Hotărîrea cu privire la executarea silită a obligaţiei fiscale seria AH Nr. 0032091 din 07.04.2021, conform cărora s-au aplicat şi modalităţile de executare silită a obligaţiei fiscale stipulate în art. 194 alin. (1) lit. b), c), d) şi alin. (2) din Codul fiscal. (f.d.21)

Totodată, prin scrisoarea nr.26/3-18/2-19/224 din 04.02.2019, Serviciul Fiscal de Stat a remis Hotărârea de executare silită către executorul judecătoresc Zaporojan Viorica. La data de 04.03.2024 de către SFS a fost recepţionată înceierea nr.106s-129R/2023 privind restituirea documentului executoriu privind imposibilitatea de executare conform art. 86 din Codul de Executare, ca urmare sumele au fost luate la evidenţa specială în mărime de 152 672,66 lei prin decizia nr . 400 din 19.03.2024 (f.d.20).

Prin urmare, instanţa remarcă că, Serviciul Fiscal de Stat s-a conformat prevederilor legale şi a întreprins toate măsurile în vederea achitării restanţei faţă de Bugetul Public Naţional, însă debitorul SRL „Alii Com- Grup” pus sub observaţie, nu a întreprins măsuri prevăzute de legislaţie în vederea stingerii restanţei.

În circumstanţele menţionate, instanţa constată imposibilitatea redresării situaţiei economico-financiare a întreprinderii în afara procesului de insolvabilitate, fapt ce dă temei incapacităţii de plată a creanţelor creditoriale scadente.

Aşadar, analiza efectuată a datelor acumulate de la organele abilitate ale statului, ce ţin de situaţia economico-financiară a debitorului, a fost stabilit faptul imposibilităţii onorării de către acesta a obligaţiunilor sale faţă de creditori, ceea ce a dus la crearea situaţiei insolvabile, exprimată prin incapacitatea de plată a debitorului, ce constituie temei general pentru intentarea procedurii simplificate a falimentului cu dizolvarea ulterioară a debitorului. Starea de insolvabilitate a debitorului SRL „Alii Com- Grup” este incontestabilă.

Conform art. 2 din Legea insolvabilităţii, incapacitate de plată este definită ca fiind acea 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.

În cazul de faţă, creanţa creditorului Serviciul Fiscal de Stat care a depus cerere introductivă s-a format în baza restanţelor la Bugetul Public Naţional.

Subsecvent, se constată că, debitorul înregistrează restanţe la Bugetul Public Naţional, creditorul fiind îndreptăţit să depună o cerere de intentare a procesului de insolvabilitate, întrucât a prezumat că SRL „Alii Com- Grup”este în incapacitate de plată.

Reieşind din constatările efectuate, instanţa ajunge la concluzia că debitorul SRL „Alii Com- Grup”nu dispune de lichidităţi suficiente pentru a achita datoriile scadente, iar prin noţiunea de lichidităţi se înţelege totalitatea banilor de care dispune o întreprindere pentru a face plăţile în termen.

Conform art. 28 alin. (2), în cel mult 10 zile de la primirea copiei de pe cererea introductivă, debitorul prezintă instanţei de insolvabilitate o referinţă la cererea introductivă, prin care contestă sau recunoaşte existenţa stării de insolvabilitate. În referinţă debitorul poate răsturna prezumţia incapacităţii de plată prin prezentarea probelor care confirmă că el a executat obligaţiile pecuniare sau că există o acţiune civilă în legătură cu această obligaţie, intentată până la depunerea cererii introductive, ori că obligaţia poate fi stinsă prin compensare cu o obligaţie într-un cuantum egal sau mai mare. Dacă obiectează faţă de starea de insolvabilitate şi dacă obiecţiile sînt recunoscute ulterior de instanţa de insolvabilitate ca fiind nejustificate, debitorul nu mai are dreptul să solicite procedură de restructurare.

Întrucât în termenul de 10 zile prevăzut de lege debitorul nu a prezentat referinţa şi nu a răsturnat prezumţia incapacităţii de plată, deci conform art. 34 alin. (1) din Lege, 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.

Conchide instanţa, că documentele administrate la dosar şi obţinute în perioada examinării cererii introductive (perioada de observaţie) permit de a concluziona că, SRL „Alii Com- Grup” se află în incapacitatea de plată, înregistrează pierderi care determină situaţia de supraîndatorare, careva bunuri pentru acoperirea / achitarea obligaţiunilor existente nu au fost constatate, având în vedere lipsa unei cereri solvabile pentru serviciile societăţii, situaţia financiară se va agrava în continuare, fapt ce face ca starea de insolvabilitate să nu poată fi depăşită.

Reieşind din cele expuse, concluzionează instanţa insuficienţa mijloacelor băneşti necesare acoperirii datoriilor, existenţa temeiurilor de constatare a insolvabilităţii, cu intrarea în procedura simplificată a falimentului şi dizolvarea SRL „Alii Com- Grup” temeiuri stabilite de art. 134 al Legii Insolvabilităţii.

În calitate de lichidator al procedurii simplificate a falimentului instanţa desemnează pe administratorul autorizat Cernei Vadim, deţinător al autorizaţiei nr.113 din 14 ianuarie 2015, cu atribuţiile şi drepturile prevăzute de art.66 din Legea Insolvabilităţii, reieşind din solicitarea creditorului deponent Serviciul Fiscal de Stat.

În conformitate cu prevederile art. art.5, 7, 30, 34, 134 din Legea

insolvabilităţii, art. art. 36, 238- 241, 355-356 Codul de procedură civilă, instanța de judecată,

A HOTĂRÂT:

Se admite cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de S.R.L. ”ALII COM-GRUP”.

Se constată insolvabilitatea debitorului S.R.L. ”ALII COM-GRUP”, IDNP *****, cu sediul orașul Drochia, str. *****.

Se dispune inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea S.R.L. ”ALII COM-GRUP”.

Se ridică dreptul lui Dumitraș Alii Tudor de administrare a S.R.L. ”ALII COM-GRUP” și se propune debitorului să desemneze, în termen de 10 zile de la data hotărîrii de intentare a procesului de insolvabilitate, un reprezentant pentru a reprezenta interesele societății și ale asociaților și a participa la procedură din numele și contul debitorului.

Se desemnează în calitate de lichidator al S.R.L. ”ALII COM-GRUP” administratorul autorizat Cernei Vadim, deţinător al autorizației nr.113 din 14 ianuarie 2015.

Se obligă lichidatorul Cernei Vadim:

- să notifice creditorii S.R.L. ”ALII COM-GRUP” despre înregistrarea cererilor de validare a creanţelor în vederea întocmirii tabelului definitiv al creanţelor în termen de cel mult 45 zile de la data intrării debitorului S.R.L. ”ALII COM-GRUP” în procedura simplificată a falimentului, adică până la 24.11.2025;

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

- să verifice, să întocmească şi să prezinte instanţei de insolvabilitate, nu mai târziu de data de 03.12.2025, tabelul definitiv al creanţelor, proiectul bilanţului de lichidare care să reflecte valoarea activelor sau actul de carenţă a acestora, inclusiv creanţele confirmate şi datoriile, precum şi un raport amănunţit asupra cauzelor şi împrejurărilor care au condus la insolvabilitate, cu menţionarea persoanelor cărora le-ar fi imputabile şi premisele angajării răspunderii acestora în condiţiile legii.

Se stabilește şedinţa de validare a creanţelor pentru ***12 decembrie 2025, ora 10:00***.

A menţine măsurile de asigurare aplicate prin încheierea din 06 ianuarie 2025.

Dispozitivul hotărârii se remite spre publicare în Monitorul Oficial al RM de către lichidator în termen de 2 zile lucrătoare din data adoptării.

Hotărârea e definitivă cu drept de apel la Curtea de Apel Nord prin intermediul Judecătoriei Drochia, sediul Dondușeni în termen de 15 zile calendaristice din momentul pronunţării.

Președintele ședinței,
Judecătorul **Tatiana Sobolschi**

