Dosar nr. 2i-16/2024
2-24043937-15-2i-22042024-1

H O T Ă R Â R E
în numele Legii

27 iunie 2024 municipiul Cahul

Judecătoria Cahul, sediul Central
Instanța de insolvabilitate în componența:

Preşedinte şedinţei, judecătorul Evgheni Bancov
Grefier Ina Deniță

Cu participarea reprezentantului Serviciului Fiscal de Stat, Soloviov Mihail,

examinând în şedinţă de judecată publică cererea introductivă depusă de către creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de Societatea cu Răspundere Limitată „Com Garo-Grup”, cu sediul în mun. Cahul, str. Ioan Vodă cel Cumplit nr. 16, IDNO: 1018603000829, -

C O N S T A T Ă :

La 22 aprilie 2024 creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus la Judecătoria Cahul, sediul Central, cererea introductivă de intentare a procesului de insolvabilitate față de Societatea cu Răspundere Limitată „Com Garo-Grup”.

În motivarea cererii creditorul a indicat că, SRL „Com Garo-Grup” la situația din 05 aprilie 2024 conform contului curent generalizat al contribuabilului, înregistrează restanță la bugetul public național în sumă totală de 141 469,97 lei, constituită din: creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) – 63 270,78 lei; - creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) – 78 199,19 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/2018-A/2021, precum şi în temeiul deciziei emise asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. 781/134 din 27 ianuarie 2022, obligaţii care până în 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 hotărâri cu privire la executarea silită a obligaţiilor fiscale seria AH nr. 0027836 din 08.02.2021 şi seria AH nr. 0050315 din 11.11.2022, conform cărora s-au aplicat modalităţile de executare silită a obligaţiilor fiscale stipulate în art. 194, alin. (1), lit. b), c), d) şi alin. (2) Codul fiscal. Hotărârile în cauză nu au fost contestate de către debitor. Totodată, contribuabilului SRL „Com Garo-Grup” 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. Serviciul Fiscal de Stat a înaintat o serie de ordine incaso, întru stingerea obligaţiei fiscale restante admise, fiind executate parţial în perioada 25.01.2019-04.01.2021 în suma de 13 963,74 lei. Conform informaţiei din SI ASP Departamentul Cadastru şi Departamentul înmatriculare Unităţi de Transport, contribuabilul SRL „Com Garo-Grup” nu dispune de bunuri mobile şi imobile, ce îi aparţin cu drept de proprietate,

ce sunt pasibile sechestrării conform art. 200 din Codul fiscal. Invocând prevederile art. 8 alin. (2) lit. e) și lit. j) Cod fiscal, susține că 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. 26-20/1-29-9 din 05.04.2024.

Notează că, temeiul apariţiei creanţelor fiscale în mărime de 141 469,97 lei constituie obligaţiile fiscale admise de către debitor, formate în baza dărilor de seamă prezentate pentru perioada fiscală A/2018-A/2021 şi în temeiul deciziei emise asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. 781/134 din 27.01.2022, care au devenit scadente, după cum urmează: în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/12/2018, scadentă la 25.01.2019; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/01/2019, scadentă la 25.02.2019; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/02/2019, scadentă la 25.03.2019; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/03/2019, scadentă la 25.04.2019; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/04/2019, scadentă la 27.05.2019; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/05/2019, scadentă la 25.06.2019; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/06/2019, scadentă la 25.07.2019; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/07/2019, scadentă la 26.08.2019; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/08/2019, scadentă la 25.09.2019; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/09/2019, scadentă la 25.10.2019; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/10/2019, scadentă la 25.11.2019; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/l 1/2019, scadentă la 25.12.2019; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/l2/2019, scadentă la 27.01.2020; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/01/2020, scadentă la 25.02.2020; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/02/2020, scadentă la 25.03.2020; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/03/2020, scadentă la 27.04.2020; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/04/2020, scadentă la 25.05.2020; în baza dării de seamă Forma IPC 18 pentru L/05/2020, scadentă la 25.06.2020; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/06/2020, scadentă la 27.07.2020; în baza darii de seamă Forma IPC18 pentru L/07/2020, scadentă la 25.08.2020; în baza dării de seamă Forma IPC 18 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 IPC 18 pentru L/l 0/2020, scadentă la 25.11.2020; în baza dării de seamă Forma IPC 18 pentru L/l 1/2020, scadentă la 25.12.2020; în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/12/2020, scadentă la 25.01.2021; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/3/2019, scadentă la 25.10.2019; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/4/2019, scadentă la 27.01.2020; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/l/2020, scadentă la 27.04.2020; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/3/2020, scadenta la 26.10.2020; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/4/2020, scadentă la 25.01.2021; în baza darii de seamă Forma TL13 pentru T/l/2021, scadentă la 26.04.2021; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/2/2021, scadentă la 26.07.2021; în baza dării de seamă Forma SIMM20 pentru A/2020, scadentă la 25.03.2021; în baza Deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. 781/134 din 27.01.2022, scadentă la 28.02.2022. Decizia sus menţionată nu a fost contestată. Conform informaţiei de pe Portalul Naţional al Instanţelor de Judecată, contribuabilul nu se află în litigiu cu Serviciul Fiscal de Stat. 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 SRL „Com Garo-Grup”, 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 „Com Garo-Grup” şi anume incapacitatea de plată a ultimului.

Comunică că, în adresa debitorului SRL „Com Garo-Grup” a fost remisă notificarea nr. 26-20/1- 10-26335 din 19.02.2024, prin care s-a solicitat respectuos achitarea restanţei faţă de bugetul public naţional în sumă de 139 721,25 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. Se evidenţiază că, notificarea menţionată a fost expediată la sediul debitorului SRL „Com Garo-Grup”, or. Cahul, str. Ioan Vodă cel Cumplit nr. 16, conform datelor de identificare a debitorului, confirmate prin extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice, notificarea fiind recepţionată de către debitor la data de 27.02.2024, însă restanţa fiind lăsată fără examinare. 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. Astfel, pentru încălcarea legislaţiei cu privire la insolvabilitate, manifestată prin nedepunerea cererii introductive, conducătorul al SRL „Com Garo-Grup”, Cravcenco Natalia, a fost sancţionat(ă) cu amendă contravenţională, fapt confirmat prin procesul-verbal cu privire la contravenţie seria MF nr. 118825 din 26 octombrie 2023.

Solicită admiterea cererii introductive spre examinare; aplicarea față de debitor a măsurilor de asigurare prevăzute de art. 24 a Legii insolvabilității; intentarea procesului de insolvabilitate, cu iniţierea procedurii simplificate a falimentului faţă de SRL „Com Garo-Grup”; recunoaşterea Serviciului Fiscal de Stat în calitate de creditor chirografar faţă de SRL „Com Garo-Grup”; încasarea creanţelor fiscale, care la situaţia din 05 aprilie 2024 constituie suma totală de 141 469,97 lei; numirea în calitate de administrator provizoriu/lichidator – administratorul autorizat Bulgaru Igor, în baza autorizației nr. 39 din 14 ianuarie 2015; scutirea de la plata taxei de stat.

Prin încheierea instanței de insolvabilitate a Judecătoriei Cahul, sediul Central, din 24 aprilie 2024, a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de SRL „Com Garo-Grup”, cu aplicarea măsurilor de asigurare și desemnarea în calitate de administrator provizoriu al debitorului pe Bulgaru Igor, deținător al autorizației nr. 39 din 14 ianuarie 2015.

Întru executarea încheierii instanței de insolvabilitate din 24 aprilie 2024, administratorul provizoriu al SRL „Com Garo-Grup”, Bulgaru Igor, a prezentat raportul privitor la măsurile de asigurare întreprinse în perioada de observație a debitorului. Comunică că, din analiza efectuată a datelor prezentate, ce țin de situația economico-financiară a debitorului, a fost stabilit faptul neonorării de către acesta a obligațiunilor sale față de creditori, ceea ce a adus la crearea situației insolvabile la întreprinderea, exprimată în incapacitatea de plată a debitorului, ce constituie temei general pentru intentarea procesului de insolvabilitate. Astfel, conchide administratorul provizoriu că SRL „Com Garo-Grup” dispune de datorii, care la moment nu pot fi achitate din motivul lipsei mijloacelor financiare, active, bunuri ce ar servi la stingerea datoriilor acumulate. Drept urmare, SRL „Com Garo-Grup” se află în incapacitate de plată a datoriilor scadente, nu dispune de bunuri suficiente pentru a acoperi cheltuielile procesului de insolvabilitate, motiv pentru care solicită inițierea procedurii simplificate a falimentului.

În cadrul ședinței de judecată, reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, Soloviov Mihail, a susținut cererea introductivă și raportul administratorului provizoriu, a solicitat inițierea procedurii simplificate a falimentului față de debitor.

Administratorul provizoriu al SRL „Com Garo-Grup”, Bulgaru Igor, în ședința de judecată nu s-a prezentat, a solicitat examinarea cuzei în lipsă.

Debitorul SRL „Com Garo-Grup” în ședința de judecată nu s-a prezentat, fiind citat legal. Instanța a dispus examinarea cauzei în lipsă administratorului provizoriu și debitorului.

Examinând raportul administratorului provizoriu în coraport cu faptele expuse în cererea introductivă, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia că există temeiuri de intentare a procesului de insolvabilitate, din care motiv se admite cererea introductivă, se constată insolvabilitatea SRL „Com Garo-Grup” și se intentează procedura simplificată de faliment și dizolvarea debitorului SRL „Com Garo-Grup”.

Dispoziția normei prevăzute de art. 10 alin. (1), (2), (3) a Legii citate statuează că, *intentarea unui proces de insolvabilitate presupune existenţa unui temei general sau special. Temeiul general de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în incapacitatea de plată a debitorului. Temeiul special de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în supraîndatorarea debitorului în cazul în care acesta este persoană juridică responsabilă de creanţele creditorilor în limitele patrimoniului său. În acest caz, la baza evaluării patrimoniului debitorului trebuie pusă continuarea activităţii lui dacă acest fapt este posibil.*

Conform art. 30 alin. (4) al Legii insolvabilității, *după judecarea cererii introductive, instanţa de insolvabilitate adoptă una din următoarele hotărîri: a) se constată insolvabilitatea debitorului şi i se intentează proces de insolvabilitate; b) se constată insolvabilitatea debitorului şi i se intentează procedură simplificată a falimentului.*

În conformitate cu art. 34 alin. (1) al Legii insolvabilității, *instanța 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.*

Din raportul administratorului provizoriu rezultă că, din analiza efectuată a datelor prezentate, ce țin de situația economico-financiară a debitorului, a fost stabilit faptul neonorării de către acesta a obligațiunilor sale față de creditori, ceea ce a adus la crearea situației insolvabile la întreprinderea, exprimată în incapacitatea de plată a debitorului, ce constituie temei general pentru intentarea procesului de insolvabilitate. Astfel, conchide administratorul provizoriu că SRL „Com Garo-Grup” dispune de datorii, care la moment nu pot fi achitate din motivul lipsei mijloacelor financiare, active, bunuri ce ar servi la stingerea datoriilor acumulate. Drept urmare, SRL „Com Garo-Grup” se află în incapacitate de plată a datoriilor scadente, nu dispune de bunuri suficiente pentru a acoperi cheltuielile procesului de insolvabilitate, motiv pentru care solicită inițierea procedurii simplificate a falimentului.

Analizând situația economico-financiară a debitorului în raport cu datoriile scadente față de creditor, se constată imposibilitatea debitorului de a-și onora obligațiunile asumate față de acesta, exprimată prin incapacitatea de plată, ceia ce conform art. 10 din Legea insolvabilității, constituie temei general de intentare a procesului de insolvabilitate.

Conform art. 134 alin. (1) lit. b) al Legii insolvabilității, *procedura simplificată a falimentului prevăzută în prezenta lege se aplică debitorilor aflaţi în stare de insolvabilitate care se încadrează în una din următoarele categorii: persoanele juridice care nu deţin nici un bun în patrimoniul lor ori ale căror bunuri sunt insuficiente pentru a acoperi cheltuielile procesului şi nici un creditor sau terţ nu se oferă să avanseze ori să garanteze sumele corespunzătoare.*

Potrivit art. 137 alin. (1) al Legii insolvabilității, *dacă, în perioada de observare, se constată că debitorul nu dispune de bunuri sau că bunurile lui nu permit acoperirea cheltuielilor procesului de insolvabilitate, instanţa de insolvabilitate, odată cu intentarea procesului de insolvabilitate, dispune deschiderea procedurii simplificate a falimentului şi dizolvarea debitorului. Falimentul nu va avea loc dacă se depune sau se garantează o sumă de bani suficientă pentru achitarea cheltuielilor procesului de insolvabilitate. Persoana care a achitat sau a garantat cheltuielile procesului de insolvabilitate poate cere instanţei de judecată care*

examinează procesul de insolvabilitate restituirea lor din contul membrilor organelor de conducere ale debitorului care nu şi-au îndeplinit în modul stabilit obligaţia de depunere a cererii introductive prevăzute la art.14.

Reieșind din textul normelor citate și din faptul că debitorul SRL „Com Garo-Grup” nu dispune de bunuri mobile și imobile, mijloace financiare, instanța de insolvabilitate consideră că cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat este întemeiată și urmează a fi intentată procedura simplificată a falimentului și dizolvarea SRL „Com Garo-Grup”.

Având în vedere prevederile art. 134 alin. (2) al Legii insolvabilității, instanța de insolvabilitate, îl numește în calitate de lichidator al debitorului SRL „Com Garo-Grup” pe administratorul autorizat Bulgaru Igor, deţinător al autorizației nr. 39 din 14 ianuarie 2015, cu toate împuternicirile și atribuțiile prevăzute de legislația în vigoare.

Mai mult, ținând cont de prevederile art. 134 alin. (2) lit. c) a Legii insolvabilității, se obligă organele de conducere a SRL „Com Garo-Grup” ca în termen de 5 zile lucrătoare să predea lichidatorului gestiunea patrimoniului 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, indicându-se cele născute după deschiderea procedurii.

Pornind din prevederile art. 35 a Legii insolvabilității, lichidatorul Bulgaru Igor urmează în termen de 10 zile de la data adoptării prezentei hotărâri să publice dispozitivul acesteia în Monitorul Oficial al Republicii Moldova/Buletinul electronic „Registrul cauzelor de insolvabilitate” și să notifice toți creditorii debitorului pentru înaintarea cererilor de validare a creanțelor pe care le au față de debitor.

Conducându-se de prevederile art. 30, art. 34-35, art. 134 a Legii insolvabilității, art. 237-240, art. 355-356 Cod de procedură civilă, instanța de insolvabilitate, -

H O T Ă R Ă Ş T E :

Se admite cererea introductivă a creditorului Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de Societatea cu Răspundere Limitată „Com Garo-Grup”, cu sediul în mun. Cahul, str. Ioan Vodă cel Cumplit nr. 16, IDNO: 1018603000829.

Se constată insolvabilitatea debitorului SRL „Com Garo-Grup”, cu sediul în mun. Cahul, str. Ioan Vodă cel Cumplit nr. 16, IDNO: 1018603000829, cu inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea SRL „Com Garo-Grup”.

Se ridică dreptul de administrare al debitorului și se propune debitorului să desemneze, în termen de 10 zile de la data emiterii hotărârii de intentare a procesului de insolvabilitate, un reprezentant persoană fizică 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 SRL „Com Garo-Grup”, administratorul autorizat Bulgaru Igor, deţinător al autorizației nr. 39 din 14 ianuarie 2015, cu toate împuternicirile și atribuțiile prevăzute de legislația în vigoare.

Se obligă organele de conducere a SRL „Com Garo-Grup” ca în termen de 5 zile să predea lichidatorului gestiunea întreprinderii împreună cu toate bunurile, documentele, ștampilele, precum și adresele creanțelor cu indicarea mărimii fiecărei creanțe.

Se obligă lichidatorul SRL „Com Garo-Grup”, Bulgaru Igor:

- Să notifice creditorii SRL „Com Garo-Grup” despre înregistrarea cererilor de validare a creanțelor în vederea întocmirii tabelului definitiv al creanțelor și a aduce la cunoștință acestora că termenul-limită de înregistrare a cererilor de validare este data de 09 august 2024.

- Să facă apel special în adresa creditorilor garantați cu propunerea de a preciza neîntârziat bunurile asupra cărora dețin un drept de preferință.

- Să verifice, să întocmească și să prezinte instanței de insolvabilitate, nu mai târziu de 30 august 2024 tabelul definitiv al creanțelor, proiectul bilanțului de lichidare, care să reflecte valoarea activelor sau actul de carență a acestora, inclusiv creanțele confirmate și datoriile.

Se stabilește ședința de validare a creanțelor și prima adunare de raportare pe data de 27 septembrie 2024, ora 12:30, în incinta Judecătoriei Cahul, mun. Cahul, str. M. Frunze, 62.

Se obligă lichidatorul să publice prezentul dispozitiv în Monitorul Oficial al R. Moldova în termen de 10 zile de la data adoptării și să efectueze notificările prevăzute la art. 35 alin. (4) al Legii insolvabilității.

Hotărârea este executoriu, dar poate fi atacată cu apel la Curtea de Apel Cahul în termen de 15 zile de la comunicare.

Preşedintele şedinţei
Judecătorul **/semnat/** **Evgheni Bancov**