Dosarul nr. 2i-442/24 (2-24077236-12-2i-12072024)

H O T Ă R Â R E
În numele legii

05 noiembrie 2024, ora 12:50 mun. Chişinău

Judecătoria Chişinău, sediul Central
În componența completului:
Preşedintele şedinţei, judecătorul Guțan Vitalie
grefier Murafa Dinis

examinând în ședință publică cererea introductivă a creditorului Serviciul Fiscal de Stat privind declararea insolvabilității debitorului SRL ”Mancris Plus”,

audiind explicațiile participanților la proces și analizând raportul administratorului provizoriu și 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,

A CONSTATAT:

La 12.07.2024, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL ”Mancris Plus”.

În motivarea cererii introductive, creditorul a invocat că, SRL ”Mancris Plus”, la situația din 07.06.2024, conform contului curent generalizat al contribuabilului, înregistrează restanță la bugetul public național în sumă totală de 158 059,66 lei, constituită din: creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) - 95 183,86 lei; creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere) - 62 875,80 lei.

Indică că, restanța față de bugetul public național s-a format în baza dărilor de seamă prezentate Forma TL13 pentru perioadele fiscale T/02/2020-T/04/2023; Forma IPC21 pentru perioada fiscală L/02/2022-L/07/2023, L/12/2023; Forma SIMM20 pentru perioadele fiscale A/2022, A/2023, obligații care până în prezent nu au fost onorate de către debitor.

Afirmă că, în scopul asigurării încasării restanței și aplicării măsurilor de executare silită, de către Serviciul Fiscal de Stat, în conformitate cu art. 196 alin. (5) din Codul fiscal, au fost emise hotărârile privind executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr. 0030364 din 17.03.2021; seria AH nr. 0051574 din 24.01.2023 și seria AH nr. 0056028 din 01.08.2023, care au fost expediate la adresele electronice a contribuabilului, conform căror s-au aplicat modalitățile de executare silită a obligațiilor fiscale stipulate în art. 194 din Codul fiscal. Hotărârile în cauză nu au fost contestate de către debitor.

Susține că, la 27.09.2021, a fost aplicată dispoziția privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare ale contribuabilului din motivul neexecutării obligațiilor fiscale, în conformitate cu prevederile art. 229 din Codul fiscal. Prin urmare,

începând cu această dată până în prezent operațiunile la Conturile bancare ale contribuabilului sunt suspendate.

Consecvent, întru asigurarea stingerii obligației fiscale, în perioada 25.07.2020 - 30.03.2022 s-au înaintat ordine de incaso la conturile bancare deținute de către contribuabilul nominalizat, conform prevederilor art. 197 din Codul fiscal, în sumă totală de 665 450,29 lei, din care s-au executat doar 46 213 lei, din motivul lipsei mijloacelor bănești la conturile bancare.

Mai susține că, suma de 1 479,48 lei încasată prin ordin incaso la 30.03.2022, reprezintă ultima achitare efectuată de SRL ”Mancris Plus” în contul restanțelor înregistrate față de bugetul public național.

Totodată, contribuabilul nu a prezentat lista debitorilor pentru încasarea datoriilor debitoriale în conformitate cu art. 205 din Codul fiscal, deși în perioada monitorizării Serviciul Fiscal de Stat a remis în acest scop solicitările nr. 26-20/1-10-12205 din 27.01.2023 și nr. 26-20/1- 10/107730 din 03.08.2023.

Conform informației din SI ASP, departamentul înregistrare mijloace de transport, SRL ”Mancris Plus” nu dispune de mijloace de transport ce îi aparțin cu drept de proprietate pasibile sechestrării conform art. 194 alin. (4) lit. c) al Codului fiscal.

Conform informației din Departamentul Cadastru contribuabilul nu dispune de bunuri ce îi aparțin cu drept de proprietate

Astfel, în scopul asigurării încasării restanței și aplicării măsurilor de executare silită, Serviciul Fiscal de Stat a efectuat interpelări la instituțiile abilitate, în rezultatul cărora a fost întocmit actul de carență nr. 26-20/1-43-12 din 07.06.2024.

Menționează că, temeiul apariției creanțelor fiscale, care la 07.06.2024 constituie 158 059,66 lei, formată din obligațiile fiscale calculate în baza dărilor de seamă prezentate Forma TL13 pentru perioada fiscală T/02/2020-T/04/2023; Forma IPC21 pentru perioada fiscală L/02/2022-L/07/2023, L/12/2023; Forma SIMM20 pentru perioada fiscală A/2022, A/2023.

Obligațiile fiscale formate în baza dărilor de seamă prezentate de contribuabil, au devenit scadente pentru următoarele perioade după cum urmează:

1. Forma TL13:1702/2020 1a 27.07.2020; T/03/2020 la 26.10.2020; T/04/2020 la 25.01.2021; T/01/2021 la 26.04.2021; T/02/2021 la 26.07.2021; T/03/2021 la 25.10.2021; T/04/2021 la 25.01.2022; T/01/2022 la 25.04.2022; T/02/2022 la 25.07.2022; T/03/2022 la 25.10.2022; T/04/2022 la 25.01.2023; T/01/2023 la 25.04.2023; T/02/2023 la 25.07.2023; T/03/2023 la 25.10.2023; T/04/2023 la 25.01.2024;

2. Forma IPC21: L/02/2022 la 25.03.2022; L/03/2022 la 25.04.2022; L/04/2022 la 25.05.2022; L/05/2022 la 27.06.2022; L/06/2022 la 25.07.2022; L/07/2022 la 25.08.2022; L/08/2022 la 26.09.2022; L/09/2022 la 25.10.2022; L/10/2C22 la 25.11.2022; L/11/2022 la 26.12.2022; L/12/2022 la 25.01.2023; L/01/2023 la 27.02.2023; L/02/2023 la 27.03.2023; L/03/2023 la 25.04.2023; L/04/2023 la 25.05.2023; L/05/2023 la 26.06.2023; L/06/2023 la 25.07.2023; L/07/2023 la 25.08.2023; L/12/2023 la 25.01.2024;

3. Forma SIMM20: A/2022 la 27.03.2023; A/2023 la 25.03.2024.

Susține că, în adresa debitorului SRL ”Mancris Plus”, a fost remisă notificarea nr. 26-20/1-10-105947 din data de 01.08.2023, prin care s-a solicitat respectuos achitarea restanței față de bugetul public național în sumă de 132 747,54 lei, iar în cazul existenței unuia din temeiurile de intentare a procedurii de insolvabilitate, urmează să depună cererea introductivă în termen de 10 zile de la receptionarea prezentei notificări.

Evidențiază că, notificarea menționată a fost expediată prin intermediul poștei la sediul debitorului SRL ”Mancris Plus”, situat pe adresa mun. Chișinău, str. Maria Drăgan nr. 26, bl. 2B, of. 1, cât și la adresa electronică: lena.cobilca@bk.ru Elena Cobîlca (Administrator și Contabil șef), înregistrată în Sistemul Informațional Automatizat al SFS.

Notificarea expediată prin poștă a fost restituită organului fiscal cu mențiunea ”necunoscut”, iar notificarea remisă prin adresele electronice a fost expediată cu succes, însă nu a parvenit răspuns la ea.

Mai mult ca atât, Serviciul Fiscal de Stat a publicat la data de 11.10.2023 pe pagina web a SFS, notificare prin care s-a adus la cunoștință SRL ”Mancris Plus” despre admiterea restanței față de bugetul public național și s-a propus debitorului să achite restanța integral, însă debitorul SRL ”Mancris Plus” nu a întreprins nici o acțiune în acest sens.

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 inițierea procedurii falimentului simplificat față de SRL ”Mancris Plus”; recunoașterea Serviciului Fiscal de Stat în calitate de creditor chirografar față de SRL ”Mancris Plus”; încasarea creanțelor fiscale, care la situația din 07.06.2024, constituie suma totală de 158 059,66 lei; numirea în calitate de administrator provizoriu/lichidator - administratorul autorizat Iovu Oleg, în baza autorizației nr. 16 din 14.01.2015.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 16.07.2024, a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL ”Mancris Plus”, s-a instituit perioada de observație, iar în calitate de administrator provizoriu a fost desemnat Iovu Oleg, titular a autorizației nr. 16 din 14.01.2015.

La 04.10.2024, administratorul provizoriu Iovu Oleg a prezentat raportul privind executarea măsurilor de asigurare și tabelul preliminar.

Conform raportului înaintat instanței, administratorul provizoriu Iovu Oleg concluzionează că debitorul SRL ”Mancris Plus” se află în incapacitate de plată a obligațiilor fiscale, deoarece nu dispune de bunuri mobile sau imobile și nici de mijloace bănești. Propune în raport constatarea insolvabilității debitorului și inițierea procedurii simplificate a falimentului.

În ședința de judecată, reprezentantul creditorului Serviciului Fiscal de Stat, Iaconi Sandu a susținut integral cererea introductivă pe motivele de fapt și de drept expuse în cerere.

Reprezentantul debitorului SRL ”Mancris Plus”, Cobîlca Elena în ședință a recunoscut starea de insolvabilitate a debitorului, însă consideră că suma datoriei este mai mică, a mai invocat că, careva bunuri pentru stingerea datoriei întreprinderea nu are.

Administratorul provizoriu Iovu Oleg în ședință a susținut cele invocate în raport.

Audiind explicațiile participanților la proces, precum și studiind raportul privind executarea măsurilor de asigurare 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.

În conformitate cu art. 239 - 240 Cod de procedură civilă, hotărârea judecătorească trebuie să fie legală şi întemeiată. La adoptarea hotărârii, instanţa judecătorească, în limitele pretenţiilor invocate, apreciază probele, determină circumstanţele care au importanţă pentru soluţionarea pricinii, care au fost sau nu stabilite, caracterul raportului juridic dintre părţi, legea aplicabilă soluţionării pricinii şi admisibilitatea acţiunii.

În acest sens, se constată că norma de drept indicată impune instanţei de judecată exigenţe privind studierea minuţioasă a situaţiei de fapt a chestiunii supuse judecării şi încadrarea corectă de drept.

Potrivit art. 356 CPC, cererea de declarare a insolvabilităţii se judecă în instanţă conform normelor generale din prezentul cod, cu excepţiile şi completările stabilite de legislaţia insolvabilităţii.

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (4) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, procesul de insolvabilitate se desfăşoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă şi cu cele ale prezentei legi.

Iar potrivit art. 5 alin. (1) din Legea insolvabilității, cererea de intentare a procesului de insolvabilitate se examinează de către instanţa de judecată (instanţa de insolvabilitate) în conformitate cu competenţa jurisdicţională stabilită în Codul de procedură civilă şi în prezenta lege.

Potrivit art. 5 alin. (5) lit. a) al Legii insolvabilității, principalele competenţe ale instanţei de insolvabilitate în cadrul prezentei legi sunt pronunţarea motivată a hotărârii de intentare a procesului de insolvabilitate şi, după caz, de intrare în insolvabilitate atât prin procedura falimentului, cât şi prin procedura de restructurare a debitorului.

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.

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.

Conform art. 10 alin. (2) al aceleiași legi, temeiul general de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în incapacitatea de plată a debitorului.

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.

În speță, potrivit extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr. 143337 din 21.06.2024, SRL ”Mancris Plus” a fost înregistrată în Registrul de stat al persoanelor juridice la data de 19.10.2018 cu codul fiscal și numărul de identificare de stat 1018600044440, cu sediul: MD-2052, strada Maria Drăgan, 26/2B, ap.1, mun. Chișinău, Republica Moldova, capitalul social – 100 lei, administrator și asociat cu 100% cotă parte fiind Cobîlca Elena (f.d. 6).

La 12.07.2024, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de debitorul SRL ”Mancris Plus” (f.d. 1-5).

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.

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.

În context, deținerea creanței de către creditorul Serviciul Fiscal de Stat față de debitorul SRL ”Mancris Plus” este probată prin hotărârile cu privire la executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr. 0056028 din 01.08.2023, seria AH nr. 00051574 din 24.01.2023 și seria AH nr.0030364 din 17.03.2021 (f.d. 15-18).

Mai mult, contul curent generalizat al contribuabilului SRL ”Mancris Plus” la situația din 07.06.2024 reflectă obligația fiscală a acestuia în mărime de 158 059,66 (f.d. 23), obligații apărute în baza dărilor de seamă prezentate de însuși contribuabil (f.d. 34-69).

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.

În continuare, instanța v-a analiza existența temeiurilor de intentare a procesului de insolvabilitate.

Astfel, se atestă că administratorul provizoriu a notificat instituțiile deținătoare de informații pentru obținerea informațiilor relevante despre debitor.

Potrivit informației ÎS ”Calea Ferată di Moldova” nr. H-4/2080 din 11.09.2024, SRL ”Mancris Plus” nu deține careva bunuri la depozitele întreprinderii (f.d. 92).

Potrivit informației din 06.08.2024 nr.11-34/3/13437 a Agenției Geodezie, Cartografie și Cadastru a Republicii Moldova, SRL ”Mancris Plus” nu are înregistrate cu drept de proprietate bunuri imobile amplasate pe teritoriul Republicii Moldova (f.d. 93).

Potrivit informației din 05.08.2024 nr. 03/114 a Direcției înmatriculare vehicule a Departamentului înmatriculare a mijloacelor de transport și calificare a conducătorilor auto a Agenției Servicii Publice a RM, după SRL ”Mancris Plus” nu sunt înregistrate unități de transport cu drept de proprietate (f.d. 94).

Potrivit informației Agenția Resurse Informaționale Juridice a Ministerului Justiției al RM nr. 02-2/1799 din 06.08.2024, SRL ”Mancris Plus” nu are bunuri mobile gajate (f.d. 95).

Potrivit informației Serviciului Vamal al RM nr. 28/07-10241 din 12.08.2024, SRL ”Mancris Plus” nu are bunuri în antrepozitele vamale (f.d. 97).

Totodată, soldul conturilor deținute la BC ”Victoriabank” SA de către debitor este zero lei (f.d. 98-99).

Astfel, după cum rezultă din circumstanțele constatate, debitorul SRL ”Mancris Plus” 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.

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 notificată despre admiterea restanțelor la buget și obligația stingerii acestora (f.d. 11), 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.

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.

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 ”Mancris Plus”.

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.

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.

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.

Din considerentele menționate instanța de insolvabilitate consideră necesar de a constata insolvabilitatea debitorului, cu inițierea procedurii simplificate a falimentului.

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.

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 Iovu Oleg.

Instanța consideră posibil de a desemna în calitate de lichidator al SRL ”Mancris Plus” pe Iovu Oleg, deținătorul autorizației nr. 16 din 14.01.2015, a cărei candidatură a fost propusă de către creditorul care a inițiat procedura.

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 procesul de insolvabilitate față de SRL ”Mancris Plus”.

Se dispune inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea SRL ”Mancris Plus”, cu numărul de identificare de stat și codul fiscal 1018600044440, cu sediul: MD-2052, str. Maria Drăgan, 26/2B, ap. 1, mun. Chișinău, Republica Moldova.

Se ridică dreptul lui Cobîlca Elena de administrare a SRL ”Mancris Plus” și se propune adunării generale a asociaţilor debitorului să desemneze pe cheltuiala lor un reprezentant persoană fizică pentru a reprezenta interesele debitorului şi ale asociaţilor acestuia pentru a participa la procedură din contul 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 ”Mancris Plus” – administratorul autorizat Iovu Oleg, deținătorul autorizației nr. 16 din 14.01.2015.

Se obligă lichidatorul:

a) să notifice creditorii despre înregistrarea cererilor de validare a creanţelor în vederea întocmirii tabelului definitiv al creanţelor până la **20.12.2024**, inclusiv;

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 **03.01.2025**, 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 pe data de **03 februarie 2025**, **ora 12-40** în incinta Judecătoriei Chișinău, sediul Central, str. Zelinski, 13, bir. 17-18.

Se obligă lichidatorul să efectueze notificările prevăzute la art. 35 alin. (2) și (4) din Legea insolvabilității și să prezinte, în termen de 15 zile lucrătoare de la data consolidării tabelului definitiv, instanței de insolvabilitate spre aprobare un proiect al bilanțului de lichidare.

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, dar poate fi contestată cu apel la Curtea de Apel Chișinău în termen de 15 zile de la pronunțare.

Preşedintele şedinţei,
judecătorul /semnătura/ Guțan Vitalie

Copia corespunde originalului
Judecătorul Guțan Vitalie