Dosarul nr. 2i-459/24 (2-24081696-12-2i-23072024)

H O T Ă R Â R E
În numele legii

30 septembrie 2024, ora 15:20 mun. Chişinău

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

a examinat în ședință publică cererea introductivă a creditorului Serviciul Fiscal de Stat și cererea de alăturare a creditorului Casa Națională de Asigurări Sociale privind declararea insolvabilității debitorului SRL ”Samart Com”,

A CONSTATAT:

La 23.07.2024, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL ”Samart Com”.

În motivarea cererii introductive, creditorul a invocat că, la situaţia din 10.07.2024, conform contului curent generalizat al contribuabilului, SRL ”Samart Com” înregistrează restanţă la bugetul public naţional în sumă totală de 1 553 562,03 lei, constituită din:

- creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 766 826,44 lei;
- creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 786 735.59 lei.

Indică că, restanța faţă de Bugetul Public Naţional s-a format în baza deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr. 119/779AV din 11.05.2018 şi nr.119/150 din 25.01.2019, cât şi în baza dărilor de seamă prezentate de debitor în cadrul activității sale economice pentru perioada fiscală A/2019-A/2023, obligații care până în prezent nu au fost onorate de către debitor.

În scopul asigurării încasării restanței şi aplicării măsurilor de executare silită, de către Serviciul Fiscal de Stat au fost emise hotărârile cu privire la executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr.001252 din 26.03.2019, seria AH nr.0035120 din 30.10.2020 și seria AH nr.0039742 din 04.10.2021, conform cărora s-au aplicat modalitățile de executare silită a obligațiilor 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.

Afirmă că, începând cu 27.04.2018, contribuabilului SRL ”Samart Com” i-au fost suspendate operațiunile la conturile bancare deținute în instituțiile financiare, fiind emise dispoziții privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare ale contribuabilului, în baza informației înscrise în SIA CCDE.

Susține că, întru asigurarea stingerii obligației fiscale, începând cu 01.02.2020 până la data de 18.09.2023, Serviciul Fiscal de Stat au fost înaintate 99 ordine incaso la

conturile bancare deținute de către contribuabil în sumă de 2 063 092,44 lei, fiind încasată suma de 128 551,92 lei, în baza informației înscrise în SIA CCDE.

Astfel, în scopul asigurării încasării restanței şi 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.02 din 30.01.2024.

La caz, cum a fost menționat mai sus, temeiul apariției creanțelor fiscale în mărime de 1 553 562,03 lei constituie obligațiile fiscale admise de către debitor, formate în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 119/50 din 25.01.20219 scadentă la 25.02.2019 şi în baza dărilor de seamă prezentate pentru perioada fiscală A/2018-A/2020, care au devenit scadente în perioada 26.03.2019-26.04.2023, conform datelor indicate în actul de carenţă nr. 02 din 30.01.2024.

În adresa debitorului SRL ”Samart Com”, a fost remisă notificarea nr. 26-20/7-10/663 din 14.05.2024, prin care s-a solicitat respectuos achitarea restanţei faţă de bugetul public naţional în sumă de 1 535 507,52 lei, iar în cazul existenţei unuia din temeiurile de intentare a procedurii de insolvabilitate, urmează să depună cererea introductivă în termen de 10 zile de la recepţionarea prezentei notificări.

Se evidenţiază că, notificarea menţionată a fost expediată la sediul debitorului SRL ”Samart Com”, mun. Chişinău, str. Igor Vieru nr. 17, of. 37, 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 21.05.2024.

Mai susține că, pentru încălcarea legislaţiei cu privire la insolvabilitate, manifestată prin nedepunerea cererii introductive, dacă există unul din temeiurile de intentare a procesului de insolvabilitate, în conformitate cu art. 288 Cod contravenţional al RM, Ganea Olga Alexandr, ce deține funcţia de director al SRL ”Samart Com”, a fost sancţionată contravenţional, fapt confirmat prin procesul-verbal cu privire la contravenție seria MF nr. 178770 din 08.06.2022.

Solicită admiterea cererii introductive spre examinare; aplicarea faţă de debitor a măsurilor de asigurare prevăzute de art. 24 a Legii insolvabilității; intentarea procesului de insolvabilitate cu inițierea procedurii simplificate a falimentului faţă de SRL ”Samart Com”; recunoașterea Serviciului Fiscal de Stat în calitate de creditor chirografar faţă de SRL ”Samart Com”; încasarea creanțelor fiscale care la situația din 10.07.2024, conform contului curent generalizat, constituie suma totală de 1 553 562,03 lei; numirea în calitate de administrator provizoriu/lichidator - administratorul autorizat Fanari Svetlana, în baza Autorizaţiei nr. 104 din 14.01.2015.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 25.07.2024, a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL ”Samart Com”, s-a instituit perioada de observație, iar în calitate de administrator provizoriu a fost desemnat Fanari Svetlana, deținătoarea autorizației nr. 104 din 14.01.2015.

La data de 16.08.2024, Casa Națională de Asigurări Sociale a înaintat cerere de alăturare la cererea Serviciului Fiscal de Stat privind declararea insolvabilității debitorului SRL ”Samart Com”.

În motivarea cererii a indicat că, având în vedere că SRL ”Samart Com” nu a transferat în termenul specificat, adică lunar, până la sfârșitul lunii imediat următoare celei de gestiune, prin acțiunea art. 4 al Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2023 nr. 357/2022, debitorului i-au fost calculate majorări de întârziere de 0,1% pentru suma datoriei neachitate, pentru fiecare zi de întârziere.

Susține că, la situația curentă, debitorul în cauză are acumulate datorii către Bugetul asigurărilor sociale de stat pentru neachitarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat, după cum urmează: contribuții - 120 522,28 lei, majorări de întârziere (penalități) - 149 615,58 lei, amenzi – 0,00 lei, în total - 270 137,86 lei.

Solicită admiterea cererii; intentarea procesului de insolvabilitate față de SRL ”Samart Com” cu desemnarea administratorului provizoriu Fanari Svetlana, autorizația nr. 104 din 14.01.2015; a dispune în privința debitorului aplicarea tuturor măsurilor de asigurare prevăzute de lege, cu înlăturarea conducerii debitorului de la administrarea întreprinderii.

La 27.09.2024, administratorul provizoriu Fanari Svetlana a prezentat raportul privind executarea măsurilor de asigurare și tabelul preliminar.

Conform raportului înaintat instanței, administratorul provizoriu Fanari Svetlana concluzionează că debitorul SRL ”Samart Com” 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, Munteanu Maria a susținut integral cererea introductivă pe motivele de fapt și de drept expuse în cerere.

Administratorul provizoriu Fanari Svetlana în ședință nu s-a prezentat, fiind legal citat.

Creditorul Casa Națională de Asigurări Sociale în ședință la fel nu s-a prezentat, fiind legal citat.

Debitorul SRL ”Samart Com” în ședința de judecată nu s-a prezentat, deși a fost legal citat la adresa sediului întreprinderii, conform Extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice, citația a fost restituită cu mențiune ”nereclamat”.

Instanța de insolvabilitate, în temeiul art. 102 alin. (7) și 206 alin. (3) Cod de procedură civilă, aplicabil prin prisma art. 1 alin. (4) din Legea insolvabilității, a dispus examinarea cererii introductive în lipsa debitorului.

Audiind explicațiile participanților la proces, precum și studiind raportul privind executarea măsurilor de asigurare și materialele cauzei, instanţa de insolvabilitate consideră cererea introductivă și cererea de alăturare întemeiate şi pasibile de a fi admise, 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.

Conform art. 28 alin. (6) al Legii insolvabilității, în cel mult 30 de zile de la notificarea efectuată conform art.26, creditorii prezintă o referinţă la cererea introductivă, prin care se opun intentării procesului de insolvabilitate ori se alătură cererii introductive prin înaintarea creanţelor asupra patrimoniului debitorului. Rea-credinţa persoanei care a înaintat cererea introductivă trebuie dovedită de creditorul care se opune intentării procesului de insolvabilitate.

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. 128822 din 14.02.2024, SRL ”Samart Com” a fost înregistrată în Registrul de stat al persoanelor juridice la data de 28.04.2015 cu codul fiscal și numărul de identificare de stat 1015600014538, cu sediul: MD-2075, strada Igor Vieru, 17, ap. 37, mun. Chișinău,

Republica Moldova, capitalul social – 1 000 lei, administrator și unic asociat cu cota 100% fiind Ganea Olga (f.d. 5).

La 23.07.2024, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de debitorul SRL ”Samart Com” (f.d. 1-4).

La 16.08.2024, creditorul Casa Națională de Asigurări Sociale a înaintat cerere de alăturare la cererea organului fiscal privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de debitorul SRL ”Samart Com” (f.d. 180-182).

Prin urmare, instanța de insolvabilitate v-a aprecia cererile prin prisma interesului legitim în intentarea procesului de insolvabilitate şi a argumentării creanțelor 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 creanțelor, condițiilor obligatorii 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 ”Samart Com” este probată prin hotărârile cu privire la executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr. 0012152 din 26.03.2019; AH nr. 0001545 din 04.05.2018 și AH nr. 0035120 din 30.10.2020 (f.d. 12-14).

Mai mult, contul curent generalizat al contribuabilului SRL ”Samart Com” la situația din 22.07.2024 reflectă obligația fiscală a acestuia în mărime de 1 553 562,03 lei (f.d. 15), obligații apărute atât în baza dărilor de seamă prezentate de însuși contribuabil (f.d. 53-167), cât și a deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației nr. 119/779AV din 11.05.2018 și nr. 119/150 din 25.01.2019 (f.d. 26-51).

Deținerea creanței de către creditorul Casa Națională de Asigurări Sociale față de debitorul SRL ”Samart Com” în mărime totală de 270 137,86 lei este probată prin contul curent al plătitorului la Bugetul Asigurărilor Sociale de Stat (f.d. 183-185).

Respectiv, instanța conchide asupra caracterului cert, lichid și exigibil al creanțelor, ceea ce în consecință justifică interesul legitim al creditorilor 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 din 01.08.2024 nr.11-34/3/13172 a Agenției Geodezie, Cartografie și Cadastru a Republicii Moldova, SRL ”Samart Com” nu are înregistrate cu drept de proprietate bunuri imobile amplasate pe teritoriul Republicii Moldova (f.d. 212).

Potrivit informației din 31.07.2024 nr. 03/80 a Direcției înmatriculare vehicule a Departamentului înmatriculare a mijloacelor de transport și calificare a conducătorilor auto a Agenției Servicii Publice a RM, după SRL ”Samart Com” nu sunt înregistrate unități de transport cu drept de proprietate (f.d. 213).

Totodată, soldul conturilor deținute la BC ”Moldindconbank” SA de către debitor este de 139,66 lei (f.d. 214).

Astfel, după cum rezultă din circumstanțele constatate, debitorul SRL ”Samart Com” nu are nici un bun mobil sau imobil și nici resurse financiare pentru acoperirea creanțelor creditorilor Serviciul Fiscal de Stat și Casa Națională de Asigurări Sociale, ceea ce presupune atât incapacitatea de plată, cât și supra îndatorarea sa.

Lipsa totală a bunurilor și a mijloacelor financiare este probată și prin întocmirea Actului de carență nr. 02 de către Serviciul Fiscal de Stat la 30.01.2024 (f.d. 16-19).

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. 10-11), 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 și cererea de alăturare sunt întemeiate, 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 ”Unic Design”.

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, instanța 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 Fanari Svetlana.

Instanța consideră posibil de a desemna în calitate de lichidator al SRL ”Samart Com” pe Fanari Svetlana, deținătoarea autorizației nr. 104 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, 28 alin. (6), 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 și cererea de alăturare a creditorului Casa Națională de Asigurări Sociale.

Se constată insolvabilitatea debitorului și se intentează procesul de insolvabilitate față de SRL ”Samart Com”.

Se dispune inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea SRL ”Samart Com”, cu numărul de identificare de stat și codul fiscal 1015600014538, cu sediul: MD-2075, str. Igor Vieru, 17, ap.37, mun. Chișinău, Republica Moldova.

Se ridică dreptul lui Ganea Olga de administrare a SRL ”Samart Com” 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 ”Samart Com” – administratorul autorizat Fanari Svetlana, deținătoarea autorizației nr. 104 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 **14.11.2024**, 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 **28.11.2024**, 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 **12 decembrie 2024**, **ora 10-00** în incinta Judecătoriei Chişinău, 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