Instanța de fond: Judecătoria Chișinău, sediul central, judecător – Șova Nicolae
Dosarul nr. 2ai-306/24
2-24019298-02-2ai-17102024

D E C I Z I E

06 februarie 2025
mun. Chișinău

Completul specializat în examinarea acțiunilor în contencios administrativ și în materie de insolvabilitate, reorganizare și dizolvare a persoanelor juridice din cadrul Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Centru

În componența:
Președintele completului, judecător Sîrbu Victoria
judecători Braga Angela și Cașcaval Andrei

examinând apelul declarat de creditorul Serviciul Fiscal de Stat,
împotriva hotărârii Judecătoriei Chișinău, sediul central, din 31 iulie 2024 prin care s-a refuzat în intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SC ”Matotam” SRL,

c o n s t a t ă:

Circumstanțele cauzei

- La 19 februarie 2024, reprezentantul creditorului SRL „Monglan Grup” - Sandu Irina, s-a adresat instanței de judecată cu cerere introductivă, solicitând admiterea spre examinare a cererii introductive, intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului SC ”Matotam” SRL, numirea în calitate de administrator provizoriu - administratorul autorizat Donțu Alexei, deținătorul autorizației nr. 47 din 14 ianuarie 2015, și aplicarea măsurilor de asigurare prevăzute de Legea insolvabilității.

În motivarea cererii, creditorul a indicat că, prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Centru, din 20 iulie 2021, instanța a obligat SC ”Matotam” SRL să perfecteze și să prezinte SRL ”Monglan Grup”, factura fiscală pentru bunurile imobile înstrăinate în baza contractului de vânzare-cumpărare din 10 iulie 2020, încheiat între BC „Moldova Agroindbank” SA în numele SC ”Matotam” SRL și SC ”Monglan Grup” SRL, și anume - teren neproductiv cu suprafața de 0,2834 ha, nr. cadastral ***** (1.725.000 lei) și – construcția/clădire de producere cu suprafața de 1.845 m^2 nr. cadastral ***** (1.417.000 lei) și încasarea din contul

SC ”Matotam” SRL în beneficiul SC ”Monglan Grup”SRL cheltuielile de judecată în sumă de 100 lei.

Administratorul SC ”Monglan Grup” SRL a indicat că hotărârea menționată nu a fost executată benevol de debitor, motiv pentru care a înaintat documentul executoriu către executorul judecătoresc Bajag Vitalie, avansând cheltuielile de executare în mărime de 2.970 lei.

Reprezentantul creditorului a mai menționat că, prin încheierea din 27 iunie 2023, executorul judecătoresc a restituit documentul executoriu nr. 2c-3092/2020 din 20 iulie 2021 emis de Judecătoria Chișinău, sediul centru, menționând că la 14 iunie 2023, a fost stabilit locul aflării administratorului și fondatorului SC ”Matotam” SRL - Stolear Vladimir, cărui i-au fost înmânate contra semnătură copiile certificate ale actelor din procedura de executare, ultimul declarând că este în imposibilitate de a executa cerințele instanței prevăzute în hotărâre, deoarece întreprinderea nu activează de mulți ani și nu are factură fiscală pe care trebuie să o prezinte creditorului.

Potrivit cererii introductive reprezentantul creditorului mai afirmă că debitorul nu dispune de mijloace financiare, iar sechestrele la conturi sunt aplicate și de un alt executor judecătoresc la 29 mai 20176, în temeiul altor datorii financiare, precum și de Serviciul Fiscal de Stat la 27 iulie 2021, pentru datorii față de bugetul de stat.

Administratorul SC ”Monglan Grup” SRL a argumentat că creditorul înregistrează față de debitor creanțe în sumă de 100 lei cu titlu de cheltuieli de judecată, 2.970 lei cu titlu de cheltuieli de executare avansate și 1.000 lei cu titlu de taxa de stat pentru depunerea cererii introductive.

Mai afirmă reprezentantul creditorului că în urma încercărilor de a soluționa amiabil litigiul, nu s-a ajuns la un numitor comun, or, reprezentantul debitorului cunoscând despre datoriile înregistrate față de creditor nu a achitat acestuia creanța în cuantum total de 3.070 lei.

- La 29 aprilie 2024, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de alăturare la cererea introductivă depusă de SC ”Monglan Grup” SRL cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SC ”Matotam” SRL.

În susținerea cererii înaintate reprezentantul creditorului a comunicat că la 25 aprilie 2024, debitorul admite restanță față de Bugetul Public Național în sumă totală de 1.413.679,98 lei, dintre care: creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) – 301.089,98 lei; creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) – 1.112.590 lei. Obligațiile fiscale până în prezent nu au fost onorate de debitor.

La 25 iulie 2024 reprezentantul creditorului Serviciul Fiscal de Stat a depus supliment la cererea de alăturare la cererea introductivă, menționând că restanța față de bugetul public național s-a format în baza deciziei asupra cazului de

încălcare a legislației nr. 775/2593 din 30 august 2023, obligații care până în prezent nu au fost onorate de debitor.

A menționat că decizia asupra cazului de încălcare a legislației din 30 august 2023, a fost emisă urmare a efectuării controlului fiscal repetat, consemnat în actul de control nr. 5-727264 prelungit pe formularul nr. 5-727265 din 01 august 2023, privind recalcularea obligațiilor fiscale estimate prin metode și din surse indirecte conform deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. 661/2534 din 27 iulie 2021.

Totodată, controlul fiscal din 01 august 2023, a fost efectuat în baza documentelor prezentate, cu acordul, în prezența și cu participarea conducătorului entității - Stolear Vladimir, responsabil de activitatea economico-financiară a întreprinderii pentru perioada supusă controlului.

De altfel, anterior, prin decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. 661/2534 din 27 iulie 2021, s-au estimat obligații fiscale în sumă totală de 887.915 lei, inclusiv - creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) în sumă de 615.030 lei și creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere și amenzi) în suma de 272.885 lei.

În urma recalculării obligațiilor fiscale estimate anterior prin Decizia din 27 iulie 2021, a fost diminuată suma plaților de bază de la 615.030 lei la 301.089,57 lei. Astfel, obligațiile fiscale comunicate contribuabilului la 01 septembrie 2023, au devenit scadente la 02 octombrie 2023, iar decizia a fost contestată de debitor la 04 iulie 2024, deși aceasta a fost recepționată la 01 septembrie 2023.

În scopul asigurării încasării restanței și aplicării măsurilor de executare silită, de Serviciul Fiscal dc Stat, în conformitate cu art. 196 alin. (5) Cod fiscal, a fost emisă hotărârea privind executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr. 0038455 din 01 septembrie 2021, conform cărei s-au aplicat modalitățile de executare silită a obligațiilor fiscale stipulate în art. 194 Cod fiscal.

Hotărârea în cauză a fost remisă la adresa electronică a SC ”Matotam” SRL - matotam@mail. ru, aceasta fiind contestată de debitor abia la 04 iulie 2024, odată cu decizia din 30 august 2023.

Prin notificarea nr. 26-20/3-24/7357 din 29 noiembrie 2021, Serviciul Fiscal de Stat a solicitat debitorului, conform art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilității, achitarea integrală a restanței față de bugetul public național sau depunerea cererii introductive în termen de 10 zile de la primirea notificării.

La 13 septembrie 2021, au fost suspendate operațiunile la conturile bancare ale contribuabilului din motivul neexecutării obligațiilor fiscale, iar potrivit informației privind rulajul mijloacelor bănești, soldul pe conturile bancare și/sau de plată, tranzacțiile și operațiunile efectuate din 14 septembrie 2021 se constată că, debitorul nu dispune de mijloace bănești la contul bancar.

Totodată, creditorul a subliniat că contribuabilul nu a prezentat lista debitorilor pentru încasarea datoriilor înregistrate în conformitate cu art. 205 Cod fiscal, deși perioada monitorizării serviciul fiscal de stat a remis în acest scop solicitarea nr. 26-20/2-24-5884 din 02 septembrie 2021.

Conform informației de la Agenția Servicii Publice, rezultă că SC „Matotam" SRL nu dispune de mijloace de transport, bunuri și obiecte de proprietate intelectuală ce îi aparțin cu drept de proprietate pasibile sechestrării conform art. 194 alin. (4) lit. c) Cod fiscal.

Totodată, prin răspunsul parvenit de la PCCOCS din 11 mai 2023, la acel moment SC „Matotam" SRL este subiect al unei cauze penale ce se află în examinare, iar inițierea procedurii de insolvabilitate va genera impedimente în soluționarea acesteia, atât timp cât nu a fost adoptată o soluție definitivă.

Din acest motiv, Serviciul Fiscal de Stat nu a depus la acel moment cerere introductivă de intentare a procedurii de insolvabilitate în privința SC „Matotam" SRL.

Ulterior, conform informațiilor de pe Portalul Național al Instanțelor de Judecată, a fost identificată hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Buiucani pe dosarul penal nr. 1-249/2023 din 16 februarie 2024 prin care, SC „Matotam" SRL și Stoiear Vladimir învinuiți de comiterea infracțiunii prevăzută de art. 244 alin. (1) Cod penal, au fost achitați, din motivul că fapta nu întrunește elementele infracțiunii.

Prin urmare, la 18 aprilie 2024, Serviciul Fiscal de Stat a remis interpelare repetată PCCOCS în vederea inițierii procedurii de insolvabilitate față de SC „Matotam" SRL, iar prin răspunsul nr. 670/21-4247 din 24 aprilie 2024, PCCOCS comunică că, procesul penal în privința S. C. „Matotam" SRL este pendinte în Curtea de Apel Chișinău, iar inițierea procedurii de insolvabilitate nu va genera careva impedimente.

Astfel, în perioada din 27 iulie 2021 până în prezent, SC „Matotam" SRL nu a desfășurat activitate de întreprinzător, totodată nu deține bunuri sau drepturi patrimoniale din contul căror pot fi încasate restanțele înregistrate față de Bugetul Public Național.

Soluția instanței de fond

- Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul central, din 22 februarie 2024, a fost admisă spre examinare cererea introductivă înaintată de SC "Monglan Grup" SRL cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului SC "Matotam" SRL cu instituirea perioadei de observație asupra debitorului și în scopul prevenirii modificării stării bunurilor debitorului, în perioada derulării procesului de insolvabilitate, s-a dispus aplicarea măsurilor de asigurare de rigoare, cu numirea în calitate de administrator provizoriu pe

administratorul autorizat - Donțu Alexei, deținătorul autorizației nr. 47 din 14 ianuarie 2015.

- Prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul central, din 31 iulie 2024, a fost respinsă cererea introductivă depusă de creditorul SRL „Monglan Grup" și cererea de alăturare înaintată de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SC "Matotam" SRL, ca fiind neîntemeiate.

S-a refuzat în intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SC "Matotam" SRL și s-au anulat măsurile de asigurare aplicate față de debitorul SC "Matotam" SRL, la admiterea spre examinare a cererii introductive depusă de SRL „Monglan Grup", prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul central, din 22 februarie 2024.

S-a încasat în mod solidar de la SRL „Monglan Grup" și Serviciul Fiscal de Stat în beneficiul SC "Matotam" SRL suma de 3.000 lei, cu titlu de cheltuieli de asistență juridică.

Solicitarea apelantului

Invocând dezacordul cu hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul central din 31 iulie 2024, la data de 08 august 2024, Serviciul Fiscal de Stat a declarat apel, solicitând casarea hotărârii primei instanțe și emiterea unei noi decizii prin care să fie admisă cererea introductivă și intentată insolvabilitatea față de SC "Matotam" SRL.

În motivarea cererii de apel s-a indicat că, în cadrul ședinței de judecată din 29 iulie 2024, creditorul a expus temeiurile formării restanțelor SC „Matotam" SRL față de Bugetul Public Național, a enumerat măsurile de executare silită întreprinse de Serviciul Fiscal de Stat față de debitor și a prezentat informațiile deținute de Serviciul Fiscal de Stat aferente SC „Matotam" SRL, care denotă faptul că entitatea nu desfășoară activitate de întreprinzător și este în incapacitate de plată.

De asemenea, a menționat că asupra cazului de încălcare a legislației, a fost emisă decizia din 30 august 2023, urmare a efectuării controlului fiscal repetat, consemnat în Actul de control nr. 5-727264 prelungit pe formularul nr. 5-727265 din 01 august 2023, privind recalcularea obligațiilor fiscale estimate prin metode și din surse indirecte conform Deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. 661/2534 din 27 iulie 2021, la cererea și cu participarea conducătorului entității - Stolear Vladimir și în baza documentelor prezentate de acesta.

În scopul asigurării încasării restanței și aplicării măsurilor de executare silită, de către Serviciul Fiscal de Stat, a fost emisă hotărârea privind executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr. 0038455 din 01 septembrie 2021, conform căreia s-au aplicat modalitățile de executare silită a obligațiilor fiscale stipulate în art. 194 Cod fiscal. Hotărârea în cauză a fost remisă la adresa electronică a debitorului -

matotam@mail. ru, aceasta fiind contestată de către debitor abia la 04 iulie 2024, odată cu Decizia din 30 august 2023.

Prin notificarea nr. 26-20/3-24/7357 din 29 noiembrie 2021, Serviciul Fiscal de Stat a solicitat debitorului, conform art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilității, achitarea integrală a restanței față de BPN sau depunerea cererii introductive în termen de 10 zile de la primirea notificării, iar la 13 septembrie 2021, au fost suspendate operațiunile la conturile bancare ale contribuabilului din motivul neexecutării obligațiilor fiscale, în conformitate cu prevederile art. 229 Codul fiscal.

Suplimentar, conform informației privind rulajul mijloacelor bănești, soldul pe conturile bancare și/sau de plată, tranzacțiile și operațiunile efectuate din 14 septembrie 2021 se constată că, debitorul nu dispune de mijloace bănești la contul bancar.

Prin urmare, în toată această perioadă operațiunile la conturile bancare ale contribuabilului sunt suspendate, iar mijloace bănești la conturile bancare nu au parvenit.

De la contribuabil nu au fost ridicate mijloace bănești în numerar, conform prevederilor art. 194 alin. (1) lit. b) Cod fiscal, din motivul lipsei subdiviziunilor la care acesta să aibă înregistrate Echipamente de casă și control.

De către contribuabil nu au fost efectuate achitări în contul restanțelor față de buget calculate urmare a controalelor fiscale efectuate.

Totodată, contribuabilul nu a prezentat lista debitorilor pentru încasarea datoriilor în conformitate cu art. 205 Cod fiscal, deși perioada monitorizării SFS a remis în acest scop solicitarea nr. 26-20/2-24-5884 din 02 septembrie 2021.

Conform informației ASP, departamentul înregistrare mijloace de transport, SC „Matotam” SRL nu dispune de mijloace de transport ce îi aparțin cu drept de proprietate pasibile sechestrării conform art. 194 alin. (4) lit. c) Cod fiscal.

Conform informației ÎS Cadastru, contribuabilul nu dispune de bunuri ce îi aparțin cu drept de proprietate.

În conformitate cu obligațiile stabilite în art. 8 alin. (2) lit. j) Codul fiscal, contribuabilul este obligat să îndeplinească deciziile adoptate de organele cu atribuții de administrare fiscală și alte organe investite cu funcții de control pe marginea rezultatelor controalelor efectuate, respectând cerințele legislației fiscale.

Astfel, în scopul asigurării încasării restanței și aplicării măsurilor de executare silită, Serviciul Fiscal de Stat a efectuat interpelări la instituțiile abilitate, în scopul identificării de bunuri sau drepturi patrimoniale, ce ar aparține debitorului și ar fi pasibile urmăririi în scopuri de executare silită a obligațiilor fiscale.

Conform răspunsurilor parvenite de la AGEPI din 29 iulie 2022 și 05 aprilie 2023, debitorul nu are înregistrate obiecte de proprietate intelectuală.

Conform răspunsului parvenit de la Serviciul Vamal din 15 mai 2023, debitorul nu deține marfa în antrepozitele vamale.

Totodată, prin răspunsul parvenit de la PCCOCS din 11 mai 2023, Serviciul Fiscal de Stat a fost informat că, la acel moment SC „Matotam" SRL este subiect al unei cauze penale ce se află în examinare la PCCOCS, iar inițierea procedurii de insolvabilitate va genera impedimente în soluționarea acesteia, atât timp cât nu a fost adoptată o soluție definitivă.

Din acest motiv, Serviciul Fiscal de Stat nu a depus la acel moment cerere introductivă de intentare a procedurii de insolvabilitate în privința SC „Matotam" SRL.

Totodată, conform hotărârii Judecătoriei Chișinău, sediul Buiucani, din 16 februarie 2024, SC „Matotam" SRL și Stolear Vladimir au fost achitați de învinuirea de comitere a infracțiunii prevăzută de art. 244 alin. (1) Cod penal, din motivul că fapta nu întrunește elementele infracțiunii.

Cu toate acestea, prin răspunsul nr. 670/21-4247 din 24 aprilie 2024, PCCOCS a comunicat că, procesul penal în privința SC „Matotam" SRL este pendinte în Curtea de Apel Chișinău, iar inițierea procedurii de insolvabilitate nu va genera careva impedimente.

Reieșind din cele spuse și raportându-le la temeiurile invocate, apelantul a concluzionat cu certitudine că în perioada din 27 iulie 2021 până la depunerea cererii de alăturare la cererea introductivă, SC „Matotam" SRL nu a desfășurat activitate de întreprinzător, totodată nu deține bunuri sau drepturi patrimoniale din contul căror pot fi încasate restanțele înregistrate față de Bugetul Public Național.

Prin prisma circumstanțelor elucidate supra, apelantul consideră că instanța de fond a apreciat eronat faptul că, înscrisurile din cererea de alăturare la cererea introductivă nu pot servi temei de a considera existența obligațiilor și nici termenul de executare al acestora, deoarece la Suplimentul la cererea de alăturare din 25 iulie 2024 au fost anexate atât copiile deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației nr. 661/2534 din 27 iulie 2021 și nr. 775/2593 din 30 august 2023 (prin care a fost modificată obligația fiscală estimată în prima decizie, în legătură cu prezentarea documentelor solicitate în cadrul controlului fiscal), ale hotărârii privind executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr. 0038455 din 01 septembrie 2021, în calitate de titlu executoriu, cât și actele aferente procedurii de executare silită a obligațiilor fiscale, prin care se probează temeiul formării restanțelor față de buget și faptul neachitării acestora.

Termenul declarării apelului

Conform prevederilor art. 8 alin. (1) din Legea insolvabilității, hotărârile instanței de insolvabilitate pot fi atacate cu apel în termen de 15 zile de la data pronunțării dispozitivului, cu excepțiile prevăzute în prezenta lege. Termenul de

apel, precum și apelul declarat nu suspendă executarea hotărârilor instanței de insolvabilitate.

Din lucrările cauzei rezultă că, hotărârea contestată cu apel a fost pronunțată de Judecătoria Chișinău, sediul central, din 31 iulie 2024, iar cererea de apel a fost depusă la 08 august 2024, respectiv, apelul a fost depus în termenul legal.

Aprecierea instanței de apel

Verificând legalitatea actului de dispoziție contestat prin prisma argumentelor invocate și a înscrisurilor din dosar, coroborat cu normele de drept material și procedural aplicabile speței date, Completul consideră că cererea de apel înaintată de Serviciul Fiscal de Stat urmează a fi respinsă cu menținerea hotărârii primei instanțe reieșind din următoarele considerente.

Conform art. 1 alin. (4) din Legea insolvabilității, procesul de insolvabilitate se desfășoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă și cu cele ale prezentei legi.

În context, potrivit art. 373 alin. (1) Cod de procedură civilă, instanța de apel verifică, în limitele cererii de apel, ale referințelor și obiecțiilor înaintate, legalitatea și temeinicia hotărârii atacate în ceea ce privește constatarea circumstanțelor de fapt și aplicarea legii în primă instanță, iar potrivit alin. (2) al aceluiași articol, în limitele apelului, instanța de apel verifică circumstanțele și raporturile juridice stabilite în hotărârea primei instanțe, precum și cele care nu au fost stabilite, dar care au importanță pentru soluționarea pricinii, apreciază probele din dosar și cele prezentate suplimentar în instanță de apel de către participanții la proces.

Potrivit art. 385 alin. (1) lit. a) Cod de procedură civilă, instanța de apel, după ce judecă apelul, este în drept să respingă apelul și să mențină hotărârea primei instanțe.

La caz, Colegiul constată că, SRL „Monglan Grup” s-a adresat în instanța de judecată cu cerere introductivă, solicitând intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului SC ”Matotam” SRL, iar prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul central, din 22 februarie 2024, cererea introductivă înaintată de SC ”Monglan Grup” SRL a fost admisă spre examinare cu instituirea perioadei de observație asupra debitorului și aplicarea măsurilor de asigurare de rigoare.

Totodată, la 29 aprilie 2024, Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de alăturare la cererea introductivă depusă de SC ”Monglan Grup” SRL cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SC ”Matotam” SRL.

Prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul central, din 31 iulie 2024, cererea introductivă depusă de creditorul SRL „Monglan Grup” și cererea de alăturare înaintată de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la intentarea procesului de

insolvabilitate față de debitorul SC ”Matotam” SRL, au fost respinse ca neîntemeiate.

În materie de drept, potrivit art. 10 din Legea insolvabilității, intentarea unui proces de insolvabilitate presupune existența unui temei. 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 supra îndatorarea debitorului în cazul în care acesta este persoană juridică responsabilă de creanțele creditorilor în limitele patrimoniului său. În acest caz, la baza evaluării patrimoniului debitorului trebuie pusă continuarea activității lui dacă acest fapt este posibil.

În conformitate cu art. 18 alin. (1) din Legea insolvabilității, creditorul poate depune cerere introductivă dacă are un interes legitim în intentarea procesului de insolvabilitate și își poate argumenta creanțele și temeiurile de intentare a procesului de insolvabilitate.

De asemenea, potrivit art. 11 alin. (2) din Legea insolvabilității, la determinarea temeiurilor de insolvabilitate se iau în calcul: a) mărimea obligațiilor pecuniare, inclusiv suma restanței la livrarea bunurilor, la prestarea serviciilor și la îndeplinirea lucrărilor care urmează a fi plătite de către debitor; b) mărimea datoriilor la credite, la împrumut, plus dobânda care urmează a fi achitată de către debitor; c) mărimea prejudiciilor care urmează a fi recuperate de la debitor; d) mărimea obligațiilor la bugetul public național prevăzute de lege.

În fapt, după cum rezultă din lucrările cauzei, instanţa de apel reține că, conform informației eliberată de Agenția Servicii Publice, Departamentul Cadastru, pe numele debitorului SC „Matotam” SRL nu au fost depistate bunuri cu drept de proprietate, gestiune economică, folosință și alte drepturi reale pe teritoriul Republicii Moldova.

Potrivit răspunsului eliberat de Agenția Resurse Informaționale Juridice, SC „Matotam” SRL nu are bunuri mobile gajate.

Conform răspunsului eliberat de Agenția de Stat pentru Proprietatea Intelectuală a Republicii Moldova, se confirmă că SC „Matotam” SRL, nu are depuse cereri de înregistrare și nici nu sunt înregistrate obiecte de proprietate intelectuală, inclusiv obiecte ale dreptului de autor și/sau conexe.

Potrivit răspunsului eliberat de Agenția Servicii Publice, Departamentul înmatriculare a mijloacelor de transport, după SC „Matotam” SRL, nu sunt înregistrate unități de transport cu drept de proprietate.

De asemenea, prin comunicatul Serviciului Vamal, SC „Matotam” SRL nu are bunuri materiale în antrepozitele vamale, de asemenea nu are datorii la bugetul de stat la compartimentul „plați vamale”,

Suplimentar, BC ”Moldindconbank” SA a informat prin comunicatul din 13 martie 2024 că la moment soldul mijloacelor bănești ale debitorului constituie 0 lei.

Cu referire la pretinsa creanță a SC ”Monglan Grup” SRL față de debitorul SC „Matotam” SRL, instanța de apel reține că, aceasta este întemeiată pe faptul că debitorul nu ar fi executat benevol hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Centru din 20 iulie 2021, motiv din care creditorul a recurs la serviciile executorului judecătoresc Bajag Vitalie în vederea executării forțare a hotărârii menționate supra, pentru care a avansat cheltuieli de executare în sumă de 2. 970 lei.

De altfel, la momentul depunerii cererii introductive, SC ”Monglan Grup” SRL a specificat că deține față de SC „Matotam” SRL o creanță în sumă de 2.970 lei ce constituite cheltuieli de executare și 100 lei ce reprezintă cheltuieli de judecată conform hotărârii Judecătoriei Chișinău, sediul Centru din 20 iulie 2021.

Cu toate acestea, după cum rezultă din materialele cauzei, administratorul și asociatul unic al SC ”Matotam” SRL - Stolear Vladimir, la 06 martie 2024 și repetat la 30 iulie 2024, a achitat în beneficiul SC ”Monglan Grup” SRL suma de 3.070 lei.

Complementar, instanța de apel remarcă faptul că, administratorul și asociatul SC ”Matotam” SRL - Stolear Vladimir a întreprins acțiune legală de efectuare a transferului în sumă de 3.070 lei către SC ” Monglan Grup” SRL, ori capitalul social al debitorului constituie 5.400 lei, astfel asociatul Stolear Vladimir poartă răspundere pentru obligațiile întreprinderii în limita valorii cotei de 5.400 lei, iar deoarece creanța SC ” Monglan Grup” SRL este de 3.070 lei, aceasta este acoperită de capitalul statutar al debitorului.

În acest sens, Colegiul conchide că, instanța de insolvabilitate just și întemeiat a concluzionat întru respingerea cererii introductive înaintate de SC ”Monglan Grup” SRL, or, nu se constată incapacitatea de plată a debitorului SC ”Matotam” SRL în privința creditorului vizat.

Totodată, dat fiind faptul că apelul declarat de SC ”Monglan Grup” SRL împotriva hotărârii Judecătoriei Chișinău, sediul central, din 31 iulie 2024, a fost restituit, Completul consideră irelevantă verificarea legalității actului judecătoresc sub aspectul pretențiilor acestui creditor.

Cu referire la apelul declarat de Serviciul Fiscal de Stat în raport cu respingerea de către prima instanță a cererii de alăturare la cererea introductivă, Completul menționează că într-adevăr, pretențiile creditorului Serviciul Fiscal de Stat se întemeiază prin prisma deciziei asupra cazului de încălcare a legislației din 30 august 2023 a emisă ca urmare a efectuării controlului fiscal repetat, consemnat în actul de control nr. 5-727264 prelungit pe formularul nr. 5-727265 din 01 august 2023, privind recalcularea obligațiilor fiscale estimate prin metode și din surse

indirecte conform deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. 661/2534 din 27 iulie 2021.

Totodată, în cadrul examinării cauzei s-a stabilit că în procedura de examinare este o cerere de chemare în judecată cu privire la anularea deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr. 775/2593 din 30 august 2023 și a refuzului nr. 26-24-11/116495 din 09 iulie 2024.

Astfel, instanța de apel atestă că temeiul existenței creanței pretinse de Serviciul Fiscal de Stat față de SC ”Matotam” SRL, este obiect al examinării cauzei civile în instanța de contencios administrativ la Judecătoria Chișinău, or, prin prisma acestui fapt, creanța invocată de creditor, nu este certă, lichidă și exigibilă pentru a fi stabilită insolvența debitorului.

Mai mult ca atât, Completul remarcă faptul că creditorul nu a prezentat alte înscrisuri la cererea de apel, care ar demonstra decăderea circumstanțelor care au stat la baza concluziilor instanței de fond, precum și existența unor obligații pecuniare certe, lichide și exigibile față de SC ”Matotam” SRL, or, caracterul obligatoriu al deciziilor Serviciului Fiscal de Stat, nu presupune în mod automat exigibilitatea și certitudinea creanței, în ipoteza verificării temeiniciei și legalității actelor executorii ale creditorului.

În susținerea concluziei respective, instanța de apel reține că contrar prevederilor art. 10 alin. (1)-(3) al Legii insolvabilității, creditorul nu a probat și nu a demonstrat instanței de insolvabilitate nici temeiul general și nici temeiul special de intentare a procesului de insolvabilitate în privința debitorului.

Prin urmare, instanța de insolvabilitate just și întemeiat a concluzionat întru respingerea ca neîntemeiată a cererii introductive înaintată de Serviciul Fiscal de Stat, or, circumstanțele enunțate sunt susceptibile să indice în privința caracterului litigios al creanței creditorului, așa cum existența sa este contrazisă de debitor.

Cât privește argumentele apelantului potrivit cărora cauza a fost soluționată greșit, instanța de apel le va respinge ca fiind neîntemeiate, or la caz, instanța de insolvabilitate a aplicat în mod întemeiat prevederile legale atât procedural, cât și material, argumentându-și corespunzător poziția și concluzia.

La caz, instanța de fond corect a elucidat și constatat circumstanțele pricinii, a verificat și apreciat obiectiv, probele prezente la materialele cauzei și întemeiat a ajuns la concluzia de a respinge cererea introductivă înaintată de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la intentarea procesului în privința SC ”Matotam” SRL, or în speță, s-a constatat existența unui litigiu de drept, pe marginea temeiului de apariție a creanței, nefiind confirmată existența acesteia prin probe confirmative necesare și suficiente pentru a susține cele invocate de potențial creditorul în cererea sa introductivă.

Față de cele ce preced și având în vedere faptul că, instanța de insolvabilitate a constatat și elucidat pe deplin circumstanțele care au importanță pentru

soluționarea justă a cauzei, a aplicat corect normele de drept material și procedural, pronunțând o hotărâre legală și întemeiată, iar temeiurile invocate de către apelant sunt neîntemeiate, Completul ajunge la concluzia de a respinge apelul și de a menține hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul central din 31 iulie 2024.

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (4) din Legea insolvabilității, art. art. 385 lit. a), 389-390, 394 Cod de procedură civilă, Completul specializat în examinarea acțiunilor în contencios administrativ și în materie de insolvabilitate, reorganizare și dizolvare a persoanelor juridice din cadrul Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Centru

d e c i d e:

Se respinge apelul declarat de creditorul Serviciul Fiscal de Stat.

Se menține hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul central, din 31 iulie 2024, prin care s-a refuzat în intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SC ”Matotam” SRL.

Decizia este irevocabilă de la emitere.

Președintele completului,
judecător Sîrbu Victoria

Judecători
Braga Angela

Cașcaval Andrei