Dosarul nr. 2i-676/24 (2-24114947-12-2i-10102024)

**H O T Ă R Â R E**
**În numele legii**

04 februarie 2025, ora 15:50 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 SA ”Montec”,

A CONSTATAT:

La 10.10.2024, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SA ”Montec”.

În motivarea cererii introductive, creditorul a invocat că SA ”Montec”, la situaţia din 11.09.2024, conform contului curent generalizat al contribuabilului, înregistrează restanţă la bugetul public naţional în sumă totală de 438 428,15 lei, constituită din:

- creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 304 487,23 lei;
- creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere) - 133 940,92 lei.

Susține că, restanţa faţă de Bugetul Public Naţional s-a format în baza dărilor de seamă prezentate, inclusiv: Forma IPC21 pentru L/1/2022; L/8/2022, Forma VEN12 pentru A/2021, Forma VEN12 pentru A/2022, Forma TVA12 pentru L/10/2021-L/12/2021; L/4/2022-L/5/2022, Forma TL13 pentru T/4/2021, T/1/2022-T/4/2022, obligații care până în prezent nu au fost onorate de către debitor.

Afirmă că, în scopul asigurării încasării restanței şi 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 № 0040406 din 02.03.2022 și № H/24/2/103 din 27.06.2024, în baza căror s-au aplicat modalitățile de executare silită a obligațiilor fiscale stipulate în art. 194, din Codul fiscal. Hotărârile în cauză nu a fost contestată de către debitor.

Indică că, la 23.06.2022, au fost suspendate operațiunile la conturile bancare ale contribuabilului din motivul neexecutării obligațiilor fiscale, în conformitate cu prevederile art. 229 din Codul fiscal. Prin urmare, în toată perioada dată, operațiunile la conturile bancare ale contribuabilului sunt suspendate.

Consecvent, întru asigurarea stingerii obligației fiscale, în perioada 25.11.2021 până la 20.09.2022, s-au înaintat 81 ordine de incaso la conturile bancare deținute de către contribuabilul nominalizat, conform prevederilor art. 197 din Codul fiscal, în sumă totală

de 1 207 880,64 lei, din care s-au executat doar 1 622 lei din motivul inițial al lipsei mijloacelor băneşti la conturile bancare şi ulterior din motivul existenţei sechestrului la contul bancar aplicat de executorul judecătoresc.

Mai susține că, suma de 842,55 lei încasată la 27.04.2022 prin ordin incaso reprezintă ultima achitare efectuată de SA ”Montec” în contul restanțelor înregistrate faţă de Bugetul Public Naţional.

Totodată, contribuabilul nu a prezentat lista debitorilor pentru încasarea datoriilor debitoriale în conformitate cu art. 205 din Codul fiscal, deşi în perioada monitorizării SFS a remis în acest scop solicitarea nr. 26-20/2-24/563 din 02.03.2022.

Conform informaţiei din SI ASP, departamentul înregistrare mijloace de transport, SA ”Montec” dispune de mijloc de transport ce îi aparține cu drept de proprietate - autocamion de model GAZ 5227 nr. de înmatriculare CDE 128, dar nu este pasibil sechestrării conform art. 194 alin.(4) lit. c) al Codului fiscal, deoarece este aplicat sechestru de către alte organe competente.

Conform informaţiei din Departamentul Cadastru, contribuabilul nu dispune de bunuri ce îi aparțin cu drept de proprietate SA ”Montec”.

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. 26-20/2-43-15 din 11.09.2024.

Menționează că, creanţele fiscale, care la 11.09.2024 constituie 438 428,15 lei, reprezintă obligaţii fiscale calculate în baza dărilor de seamă prezentate, Forma IPC21; TL13; VEN21 şi TVA12.

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

- dare de seama IPC21 pentru L/1/2022, scadentă la 25.02.2022;
- dare de seama IPC21 pentru L/8/2022, scadentă la 25.09.2022;
- dare de seama VENI2 pentru A/2021, scadentă la 25.03.2022;
- dare de seama VENI2 pentru A/2022, scadentă la 25.03.2023;
- dare de seama TVA12 pentru L/10/2021, scadentă la 25.11.2021;
- dare de seama TVA12 pentru L/11/2021, scadentă la 25.12.2021;
- dare de seama TVA12 pentru L/12/2021, scadentă la 25.01.2022;
- dare de seama TVA 12 pentru L/04/2022, scadentă la 25.05.2022;
- dare de seama TVA12 pentru L/05/2022, scadentă la 25.06.2022;
- dare de seama TL13 pentru T/4/2021, scadentă la 25.01.2022;
- dare de seama TL13 pentru T/1/2022, scadentă la 25.04.2022;
- dare de seama TL13 pentru T/2/2022, scadentă la 25.07.2022;
- dare de seama TL13 pentru T/3/2022, scadentă la 25.10.2022;
- dare de seama TL13 pentru T/4/2022, scadentă la 25.01.2023.

Termenul de executare a creanțelor fiscale fiind, în conformitate cu art. 169 alin. (1) din Codul fiscal, la momentul apariţiei circumstanţelor, stabilite de legislaţia fiscală, ce prevăd stingerea acestora. Creanţele menţionate nu cad sub incidenţa prevederilor art. 265 din Codul fiscal.

Susține că, este indubitabil faptul că, pentru intentarea procesului de insolvabilitate faţă de SA ”Montec”, Serviciul Fiscal de Stat deține o creanță 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 SA ”Montec” şi anume, incapacitatea de plată a ultimului.

În adresa debitorului SA ”Montec” a fost remisă notificarea nr. 26-20/2-11-110457 din data de 27.06.2024, prin care s-a solicitat respectuos achitarea restanţei faţă de bugetul public naţional în sumă de 430 982,65 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 prin intermediul poştei la sediul debitorului SA ”Montec”, situat pe adresa mun. Chişinău, str. Maria Drăgan nr. 21, cât şi la adresele electronice: businesshelp2013@mail.ru, Alia Gulco şi nkonstandoglo@bk.ru, Nicolae Constandoglo, înregistrate în Sistemul Informaţional Automatizat al SFS. Conform avizului de recepţie, notificarea expediată prin poştă nu a fost recepţionată la 27.06.2024, aceasta fiind returnată cu menţiunea ”nereclamat”.

Mai mult ca atât, Serviciul Fiscal de Stat a publicat la data de 07.08.2024 pe pagina web a SFS, notificarea prin care s-a adus la cunoştinţă SA ”Montec” despre admiterea restanţei faţă de bugetul public naţional şi s-a propus debitorului să achite restanţa integral, însă debitorul SA ”Montec” nu a întrepins nici o acţiune în acest sens.

Solicită admiterea cererii introductive, 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 SA ”Montec”; recunoașterea Serviciului Fiscal de Stat în calitate de creditor chirografar față de SA ”Montec” și încasarea creanțelor fiscale, care la situația din 11.09.2024, constituie suma totală de 438 428,15 lei; numirea în calitate de administrator provizoriu/lichidator - administratorul autorizat Gherman Andrei, în baza autorizației nr. 75 din 14.01.2015.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 15.10.2024, a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SA ”Montec”, s-a instituit perioada de observație, iar în calitate de administrator provizoriu a fost desemnat Gherman Andrei, titular a autorizației nr. 75 din 14.01.2015.

La 12.12.2024, administratorul provizoriu Gherman Andrei a prezentat raportul privind executarea măsurilor de asigurare și tabelul preliminar.

Conform raportului înaintat instanței, administratorul provizoriu Gherman Andrei concluzionează că debitorul SA ”Montec” la situația curentă nu dispune de lichidități suficiente sau alte fonduri ce ar acoperi integral creanțele creditorilor și ar permite redresarea situației economico-financiară a întreprinderii în afara procesului de insolvabilitate, fapt care confirmă temeinicia cererii introductive și determină insolvabilitatea acestuia.

Propune în raport constatarea insolvabilității debitorului și intentarea procesului de faliment simplificat.

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

Debitorul SA ”Montec” în ședința de judecată nu s-a prezentat, deși a fost legal citat cu aviz de recepție la adresa sediului întreprinderii, conform Extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice (f.d. 66 și 73).

Instanța de insolvabilitate, în temeiul art. 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.

Administratorul provizoriu Gherman Andrei în ședință de judecă nu s-a prezentat, fiind legal citat, însă prin cerere a solicitat examinarea cererii introductive în lipsa sa.

Audiind explicațiile reprezentantului creditorului, 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. 151652 din 25.09.2024, SA ”Montec” a fost înregistrată în Registrul de stat al persoanelor juridice la data de 06.01.1994 cu codul fiscal și numărul de identificare de stat 1003600039585, cu sediul: MD-2044, strada Maria Drăgan, 21, mun. Chișinău, Republica Moldova, capitalul social – 153 023 lei, administrator - Constandoglo Nicolae (f.d. 6).

La 10.10.2024, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de debitorul SA ”Montec” (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 SA ”Montec” este probată prin hotărârile cu privire la executarea silită a obligațiilor fiscale seria H /24/2/103 din 27.06.2024, seria AH nr. 0040406 din 02.03.2022 (f.d. 18-19).

Mai mult, contul curent generalizat al contribuabilului SA ”Montec” la situația din 11.09.2024 reflectă obligația fiscală a acestuia în mărime de 438 428,15 lei (f.d. 17), obligații apărute în baza dărilor de seamă prezentate de însuși contribuabil (f.d. 34-56).

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 din 18.11.2024 nr. 03/944 a Direcției înmatriculare vehicule a Departamentului înmatriculare a mijloacelor de transport și calificare a conducătorilor auto a Agenției Servicii Publice a RM, după SA ”Montec” este înregistrat cu drept de

proprietate unitatea de transport cu numărul de înmatriculare CDE 128, marca GAZ 5227, anul fabricării 1977 (f.d. 104).

Potrivit informației Ministerului Justiției al RM nr. 02-2/2697 din 25.10.2024, SA ”Montec” nu are bunuri mobile gajate (f.d. 112).

Potrivit informației Serviciului Vamal al RM nr. 28-07/14450 din 25.11.2024, SA ”Montec” nu are careva mărfuri în antrepozitele vamale și nu are datorii la bugetul de stat, compartimentul ”plăți vamale” (f.d.113).

Potrivit raportului administratorului provizoriu, indică că ASP, Departamentul Cadastru l-a informat că după SA ”Montec” nu sunt înregistrate bunuri imobile cu drept de proprietate (f.d. 76).

Astfel, după cum rezultă din circumstanțele constatate, debitorul SA ”Montec” 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.

Această concluzie este confirmată și prin Actul de carenţă nr. 26-20/2-43-15 din 11.09.2024, întocmit de Serviciul Fiscal de Stat (f.d. 15-16).

Mai mult, bunul mobil și anume unitatea de transport cu numărul de înmatriculare CDE 128, marca GAZ 5227, anul fabricării 1977, nu poate acoperi valoarea creanțelor și nici măcar cheltuielile procesului, având în vedere că la moment această unitate de transport are o vârstă de 48 ani și este învechită tehnic.

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 notificat despre admiterea restanțelor la buget și obligația stingerii acestora (f.d. 11-14), 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 SA ”Montec”.

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 Gherman Andrei.

Instanța consideră posibil de a desemna în calitate de lichidator al SA ”Montec” pe Gherman Andrei, deținătorul autorizației nr. 75 din 14.01.2015, a cărei candidatură a fost propusă de către creditorul care a inițiat procedura.

Urmare a celor constatate și 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 SA ”Montec”.

Se dispune inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea SA ”Montec”, cu numărul de identificare de stat și codul fiscal 1003600039585, cu sediul: MD-2044, strada Maria Drăgan, 21, mun. Chișinău, Republica Moldova.

Se ridică dreptul lui Costandoglo Nicolae de administrare a SA ”Montec” și se propune adunării generale a acționarilor debitorului să desemneze pe cheltuiala lor un reprezentant persoană fizică pentru a reprezenta interesele debitorului şi ale acționarilor 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 SA ”Montec” – administratorul autorizat Gherman Andrei, deținătorul autorizației nr. 75 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 **21.03.2025**, 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 **04.04.2025**, 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 **13 mai 2025**, **ora 11-30** 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 Centru în termen de 15 zile de la pronunțare.

Preşedintele şedinţei,
judecătorul /semnătura/ Guțan Vitalie

Copia corespunde originalului
Judecătorul Guțan Vitalie