Dosarul nr. 2i-959/24 (2-24149458-12-2i-30122024)

H O T Ă R Â R E
În numele legii

25 februarie 2025, ora 14:55 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 ”Agro-Talent”,

A CONSTATAT:

La 27.12.2024, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL ”Agro-Talent”.

În motivarea cererii introductive, creditorul a invocat că SRL ”Agro-Talent”, la situaţia din 25.11.2024, conform contului curent generalizat al contribuabilului, înregistrează restanță la bugetul public național în sumă totală de 1 261 187,03 lei constituită din:

- creanțe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 956 071,67 lei;
- creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 305 115,36 lei.

Indică că, restanța faţă de bugetul public național s-a format în baza dării de seamă prezentate şi corectate TVA-12 pentru perioada fiscală L/10/2023 şi a Deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr.516/2244 din 10.07.2024 şi nr.774/2732 din 23.08.2024.

Pornind de la faptul că SRL ”Agro-Talent”, c/f 1012600007962, contrar prevederilor art. 8 alin. (2), lit. e), k), din Codul fiscal, nu a achitat sumele obligațiilor fiscale menționate, apărute în perioada de la 26.11.2023 - 25.11.2024, SFS a întreprins acțiuni de asigurare şi/sau executare silită, conform prevederilor legislației fiscale.

Susține că, în scopul asigurării încasării restanței şi aplicării măsurilor de executare silită, de către Serviciul Fiscal de Stat, conform prevederilor art. 229 din Codul fiscal, s-au suspendat operațiunile la conturile bancare deținute de către SRL ”Agro-Talent” în instituțiile bancare, fiind emise dispoziții privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare ale contribuabilului.

Menționează că, în perioada 25.04.2020-12.02.2024, s-au înaintat ordine incaso la conturile bancare deținute de către contribuabil, conform informației înscrise în sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat.

Conform prevederilor art. 196 alin. (5) din Codul fiscal au fost emise hotărâri cu privire la executare silită a obligației fiscale seria AH nr. 0061112 din 20.03.2024 şi

H/24/6/313 din 01.10.2024, hotărârile în cauză, deşi au fost remise în adresa debitorului, nu au fost contestate de către ultimul.

Afirmă că, conform informației din SI ASP Departamentul Cadastru şi Departamentul înmatriculare unităţilor de transport, contribuabilul SRL ”Agro-Talent” nu dispune de bunuri mobile şi imobile ce îi aparțin cu drept de proprietate ce sunt pasibile sechestrării conform art. 194 alin.(4) lit. c) din Codul fiscal.

Astfel, în scopul asigurării încasării restanței şi aplicării măsurilor de executare silită, Serviciul Fiscal de Stat a efectuat interpelări la instituțiile abilitate, prin care la fel s-a informat despre lipsa de bunuri cu drept de proprietate, precum şi altă informație relevantă cauzei, în rezultatul cărora a fost întocmit actul de carență nr. 26-20/6-43-14 din 25.11.2024.

Mai indică că, creanțele fiscale au fost calculate în baza dării de seamă prezentate de debitor şi a Deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației, care au devenit scadente după cum urmează:

- în baza dării de seamă Forma TVA12 pentru L/10/2023, scadentă la 25.11.2023;
- în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr.516/2244 din 10.07.2024, scadentă la 11.08.2024;
- în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr.774/2732 din 23.08.2024, scadentă la 24.09.2024.

Deciziile asupra cazului de încălcare a legislației nu a fost contestate. Conform informației de pe Portalul National al Instanțelor de Judecată contribuabilul nu se află în litigiu cu Serviciu Fiscal de Stat.

Susține că, este indubitabil faptul că, cele enunțate întrunesc condițiile prevăzute de art. 10 din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, pentru intentarea procesului de insolvabilitate faţă de SRL ”Agro-Talent”, or Serviciul Fiscal de Stat deține o creanţă certă (neîndoielnică, în sensul că asupra ei să nu fie conturat un litigiu), lichidă (având un cuantum precis determinat) şi exigibilă (a cărei executare creditorul poate să o pretindă imediat) faţă de debitor, la caz fiind constatat temeiul general pentru intentarea procesului de insolvabilitate faţă de SRL ”Agro-Talent” şi anume, incapacitatea de plată a ultimului.

În adresa debitorului SRL ”Agro-Talent”, în urma întreprinderii de către organul fiscal a acțiunilor de executare silită, prin notificarea prealabila nr. nr.26-20/6-11-177415 din 31.10.2024 expediată la adresa electronică talent.studio12@mail.ru precum şi sediul debitorului SRL ”Agro-Talent” la adresa mun. Chişinău, str. A. Sciusev, 89, conform datelor de identificare a debitorului, confirmate prin extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice, de asemenea notificarea a fost publicată la data de 25.11.2024 pe portalul www.sfs.md, i s-a adus la cunoştinţă despre necesitatea achitării restanței, precum şi despre obligația ce îi revine conform prevederilor art. 14 din Legea insolvabilității, de a depune cererea introductivă privind intentare a procesului de insolvabilitate în termen de 10 zile de la recepționarea notificării.

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 ”Agro-Talent”; recunoașterea Serviciului Fiscal de Stat în calitate de creditor chirografar față de

SRL ”Agro-Talent” și încasarea creanțelor fiscale, care la situația din 25.11.2024, constituie suma totală de 1 261 187,03 lei; numirea în calitate de administrator provizoriu/lichidator - administratorul autorizat Panciuc Adrian, în baza autorizației nr. 98 din 14.01.2015.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 02.01.2025, a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL ”Agro-Talent”, s-a instituit perioada de observație, iar în calitate de administrator provizoriu a fost desemnat Panciuc Adrian, titular a autorizației nr. 98 din 14.01.2015.

La 25.02.2025, administratorul provizoriu Panciuc Adrian a prezentat raportul privind executarea măsurilor de asigurare și tabelul preliminar.

Conform raportului înaintat instanței, administratorul provizoriu Panciuc Adrian concluzionează că debitorul SRL ”Agro-Talent” la situația curentă nu dispune de lichidități suficiente sau alte fonduri ce ar acoperi integral creanțele creditorului 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.

Administratorul provizoriu Panciuc Adrian în ședință de judecă a susținut cele relatate în raport.

Debitorul SRL ”Agro-Talent” în ședința de judecată nu s-a prezentat, deși a fost legal citat atât la adresa de e-mail cunoscută, cât și la adresa sediului întreprinderii, conform Extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice, citația a fost restituită cu mențiune ”nereclamat”. Totodată, a fost expediată citația și la adresa administratorului statutar Pascari David, care s-a restituit cu mențiunea ”plecat”.

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 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. 162310 din 24.12.2024, SRL ”Agro-Talent” a fost înregistrată în Registrul de stat al persoanelor juridice la data de 12.03.2012 cu codul fiscal și numărul de identificare de stat 1012600007962, cu sediul: MD-2013, strada A. Șciusev, 89, mun. Chișinău, Republica Moldova, capitalul social – 5 400 lei, administrator și asociat cu cotă-parte 100% - Pascari David (f.d. 6).

La 27.12.2024, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de debitorul SRL ”Agro-Talent” (f.d. 1-4).

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 ”Agro-Talent” este probată prin hotărârile cu privire la executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr. 0061112 din 20.03.2024 și nr. H/24/6/313 din 01.10.2024, cât și în baza deciziei nr. 516/2244 din 10.07.2024 asupra cazul de încălcare a legislației (f.d. 15-16, 24).

Mai mult, contul curent generalizat al contribuabilului SRL ”Agro-Talent” la situația din 25.11.2024 reflectă obligația fiscală a acestuia în mărime de 1 261 187,03 lei, din care plăți de bază – 956 071,67 lei (f.d. 17).

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.

La caz, se atestă că debitorul SRL ”Agro-Talent” are deschis cont bancar la BC ”MAIB” SA, în cont fiind suma de 0 (zero) lei (f.d.76).

Potrivit informației nr. 01-30/3/529 din 17.01.2025 a Agenției Geodezie, Cartografie și Cadastru a Republicii Moldova, SRL ”Agro-Talent” nu are înregistrate cu drept de proprietate bunuri imobile amplasate pe teritoriul Republicii Moldova (f.d. 74).

Potrivit informației din 31.12.2024 nr. 03/1509 a Direcției înmatriculare vehicule a Departamentului înmatriculare a mijloacelor de transport și calificare a conducătorilor auto a Agenției Servicii Publice a RM, după SRL ”Agro-Talent” nu au fost înregistrate unități de transport cu drept de proprietate (f.d. 75).

Potrivit informației Serviciului Vamal al RM nr. 28-07/702 din 20.01.2025, SRL ”Agro-Talent” nu are careva mărfuri în antrepozitele vamale și nu are datorii la bugetul de stat, compartimentul ”plăți vamale” (f.d.92).

Potrivit informației ÎS ”Calea Ferată din Moldova” nr. H-4/133 din 21.01.2025, SRL ”Agro-Talent” nu deține careva bunuri la depozitele întreprinderii (f.d. 93).

Potrivit informației Ministerului Justiției al RM nr. 02-2/109 din 16.01.2025, SRL ”Agro-Talent” nu are bunuri mobile gajate (f.d. 94).

Astfel, după cum rezultă din circumstanțele constatate, debitorul SRL ”Agro-Talent” 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. 26-20/6-43-14 din 25.11.2024 întocmit de Serviciul Fiscal de Stat (f.d. 18-19).

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 notificat despre admiterea restanțelor la buget și obligația stingerii acestora (f.d. 10), 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 ”Agro-Talent”.

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 Panciuc Adrian.

Instanța consideră posibil de a desemna în calitate de lichidator al SRL ”Agro-Talent” pe Panciuc Adrian, deținătorul autorizației nr. 98 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 SRL ”Agro-Talent”.

Se dispune inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea SRL ”Agro-Talent”, cu numărul de identificare de stat și codul fiscal 1012600007962, cu sediul: MD-2012, strada A. Șciusev, 89, mun. Chișinău, Republica Moldova.

Se ridică dreptul lui Pascari David de administrare a SRL ”Agro-Talent” şi 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 ”Agro-Talent” – administratorul autorizat Panciuc Adrian, deținătorul autorizației nr. 98 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 **11.04.2025**, 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 **25.04.2025**, 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 **20 mai 2025**, **ora 12-00** 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 Centru în termen de 15 zile de la pronunțare.

Preşedintele şedinţei,
judecătorul /semnătura/ Guțan Vitalie

Copia corespunde originalului
Judecătorul Guțan Vitalie