Dosarul nr. 2i-111/25 (2-25019205-12-2i-12022025)

H O T Ă R Â R E
În numele legii

09 aprilie 2025, ora 11:20 mun. Chişinău

Judecătoria Chişinău, sediul Central
În componența completului:
Preşedintele şedinţei, judecătorul Guțan Vitalie
grefier Boclinca Gabriela

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

A CONSTATAT:

La 12.02.2025, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL ”Monuments Production”.

În motivarea cererii introductive, creditorul a invocat că, la situația din 24.01.2025, conform contului curent generalizat al contribuabilului, înregistrează restanţă la bugetul public naţional în sumă totală de 169 027,67 lei, constituită din:

- creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 49 759,05 lei;
- creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 119 268,62 lei.

Mai indică că restanţa faţă de Bugetul Public Naţional s-a format în baza dărilor de seamă prezentate de către contribuabil, Forma IPC18 pentru perioada fiscală L/03/2020 şi L/04/2020, Forma POLIMED17 pentru perioada fiscală L/09/2018 şi Decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. 658/2077 din 30.06.2021, care până în prezent nu a fost onorată de către debitor.

Susține că, în scopul asigurării încasării restanței şi aplicării măsurilor de executare silită, de către Serviciul Fiscal de Stat a fost emise hotărârile: seria AH nr. 0026113 din 24.08.2020 şi seria AH nr. 0044898 din 10.03.2022, cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului, în temeiul art. 196 alin. (5) din Codul fiscal, care a fost publicată pe pagina web a SFS la 28.03.2022 și care până la moment nu au fost contestate de către contribuabil.

Menționează că, întru asigurarea stingerii obligației fiscale, la data de 21.08.2020, s-au înaintat ordine incaso la conturile bancare deținute de către contribuabilul nominalizat în instituțiile bancare, în sumă totală de 53 850,68 lei, din care s-au executat doar 4 091,63 lei din motivul lipsei mijloacelor bănești în cont.

În perioada monitorizării agentul economic SRL ”Monuments Production”, nu a prezentat lista debitorilor pasibili de urmărit în conformitate cu art. 205 al Codului fiscal, deşi în acest sens i-a fost remisă somație privind prezentarea listei debitorilor nr. 26-20/7-31-518 din 16.09.2020.

Afirmă că, conform datelor din SIA, Informație despre contribuabil se constată că, întreprinderea nu dispune de subdiviziune la care să fie înregistrat echipament de casă şi control.

Prin urmare, Serviciul Fiscal de Stat nu a avut posibilitate de a ridica mijloace bănești în numerar, conform art. 198 al Codului fiscal.

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

Conform informației din Departamentul Cadastru, contribuabilul nu dispune de bunuri ce î-i aparțin cu drept de proprietate.

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. 3 din 24.01.2025.

Momentan, potrivit Portalului Naţional al Instanţelor de Judecată, în privinţa debitorului SRL ”Monuments Production”, nu este intentată procedura de insolvabilitate.

Creanțele fiscale au fost calculate în baza dărilor de seamă prezentate care au devenit scadente după cum urmează:

- în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/03/2020, scadentă la 25.04.2020;
- în baza dării de seamă Forma IPC18 pentru L/04/2020, scadentă la 25.05.2020;
- în baza dării de seamă POLIMED17 pentru L/09/2018, scadentă la 25.10.2018.
- Decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. 658/2077 din 30.06.2021, scadentă la 31.07.2021.

De menționat că, Decizia asupra cazului de încălcare a legislației menționată nu constituie obiect al contenciosului administrativ.

Mai indică 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 ”Monuments Production”, sau 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 SRL ”Monuments Production” şi anume, incapacitatea de plată a ultimului.

În adresa debitorului SRL ”Monuments Production”, a fost remisă notificarea nr. 26-20/7-11/178986 din 04.11.2024, prin care s-a solicitat respectuos achitarea restanței faţă de bugetul public național, iar în cazul existenței unuia din temeiurile de intentare a procedurii de insolvabilitate urmează să depună cererea introductivă în termen de 10 zile de la recepţionarea prezentei notificări.

Evidenţiază că, notificarea menţionată a fost expediată cu succes la adresa electronică info@monuments-moldova.md, cât şi la sediul debitorului SRL ”Monuments Production”, situat în mun. Chişinău, şos. Munceşti nr. 121A, conform datelor de identificare a debitorului, confirmate prin extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice, însă aceasta nu a fost recepţionată de către debitor, plicul fiind întors cu mențiunea ”Plecat”.

Totodată, Serviciul fiscal de stat a publicat notificarea prealabilă privind insolvabilitatea pe portalul www.sfs.md la data de 04.11.2024.

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 ”Monuments Production”; recunoașterea Serviciului Fiscal de Stat în calitate de creditor chirografar față de SRL ”Monuments Production” și încasarea creanțelor fiscale, care la situația din 24.01.2025, constituie suma totală de 169 027,67 lei; numirea în calitate de administrator provizoriu/lichidator - administratorul autorizat Demcenco Radu, în baza autorizației nr. 58 din 14.01.2015.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 17.02.2025, a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL ”Monuments Production”, s-a instituit perioada de observație, iar în calitate de administrator provizoriu a fost desemnat Demcenco Radu, titular a autorizației nr. 58 din 14.01.2015.

La 07.04.2025, administratorul provizoriu Demcenco Radu a prezentat raportul privind executarea măsurilor de asigurare și tabelul preliminar.

Conform raportului înaintat instanței, administratorul provizoriu Demcenco Radu concluzionează că debitorul SRL ”Monuments Production” 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, Ghenadie Nedelea a susținut integral cererea introductivă pe motivele de fapt și de drept expuse în cerere.

Administratorul provizoriu Demcenco Radu în ședință nu s-a prezentat, fiind legal citat, iar prin cererea din 06.04.2025 a solicitat examinarea în lipsa sa.

Debitorul SRL ”Monuments Production” 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”. Totodată citația a fost expediată și la adresa de domiciliu a administratorului Kunz Rainer, care s-a restituit cu mențiunea ”necunoscut”, totodată a fost expediată citația și la adresa de domiciliu a contabilii Lecari Stela, care la fel 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. 167796 din 12.02.2025, SRL ”Monuments Production” a fost înregistrată în Registrul de stat al persoanelor juridice la data de 15.02.2016 cu codul fiscal și numărul de identificare de stat 1016600004969, cu sediul: MD-2002, șoseaua Muncești, 121A, mun. Chișinău, Republica Moldova, capitalul social – 300 536 lei, administrator și asociat cu 75% cotă parte fiind Kunz Rainer Werner și asociat cu 25% cotă parte – Sosenkov Vasilij (f.d. 10).

La 12.02.2025, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de debitorul SRL ”Monuments Production” (f.d. 1-5).

Prin urmare, instanța de insolvabilitate v-a aprecia cererea prin prisma interesului legitim în intentarea procesului de insolvabilitate şi a argumentării creanţelor şi temeiurilor de intentare a procesului de insolvabilitate, așa cum imperativ indică art. 18 alin. (1) din Legea insolvabilității.

Astfel, instanța v-a analiza *a priori* argumentarea creanței, condiție obligatorie pentru a putea aprecia în continuare interesul legitim, și în final argumentarea temeiurilor de intentare a procesului de insolvabilitate.

În context, deținerea creanței de către creditorul Serviciul Fiscal de Stat față de debitorul SRL ”Monuments Production” este probată prin hotărârile cu privire la executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr. 0026113 din 24.08.2020 și seria AH nr.0044898 din 10.03.2022 (f.d. 19-20).

Mai mult, contul curent generalizat al contribuabilului SRL ”Monuments Production”, la situația din 24.01.2025, reflectă obligația fiscală a acestuia în mărime de 169 027,67 lei, între care plăți de bază 49 759,05 lei (f.d. 18), obligații apărute în baza dărilor de seamă prezentate de însuși contribuabil (f.d. 28-30).

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 scrisorii BC ”FinComBank” SA nr. 2227/Out din 11.03.2025, soldul conturilor deținute de debitor sunt 0 (zero) lei (f.d. 57-58).

Potrivit informației din 03.03.2025 nr. 03/532 a Direcției înmatriculare vehicule a Departamentului înmatriculare a mijloacelor de transport și calificare a conducătorilor auto a Agenției Servicii Publice a RM, după SRL ”Monuments Production” nu sunt înregistrate unități de transport cu drept de proprietate (f.d. 53).

Potrivit informației din 24.03.2025 a Agenției Geodezie, Cartografie și Cadastru a Republicii Moldova, SRL ”Monuments Production” nu are înregistrate cu drept de proprietate bunuri imobile amplasate pe teritoriul Republicii Moldova (f.d. 54).

Astfel, după cum rezultă din circumstanțele constatate, debitorul SRL ”Monuments Production” 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. 3 din 24.01.2025 întocmit de Serviciul Fiscal de Stat (f.d. 15-17).

Referitor la incapacitatea de plată, așa cum e definită în art. 2 din Legea insolvabilității, instanța constată că creanța Serviciului Fiscal de Stat este certă, lichidă, dar cel mai important exigibilă, atunci când a fost notificată despre admiterea restanțelor la buget și obligația stingerii acestora (f.d. 11), în consecință incapacitatea de plată fiind prezumată încă de la expirarea celor 60 zile de la notificarea inițială a admiterii restanței la plata obligațiilor fiscale.

În circumstanțele descrise, instanța de insolvabilitate concluzionează că cererea introductivă este întemeiată, iar existența temeiului general, cât și a celui special de intentare a procesului de insolvabilitate și anume incapacitatea de plată și supra îndatorarea, sunt constatate.

Având în vedere cele menționate mai sus, instanța de judecată consideră necesar de a intenta procesul de insolvabilitate față de debitor cu inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea SRL ”Monuments Production”.

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 Demcenco Radu.

Instanța consideră posibil de a desemna în calitate de lichidator al SRL ”Monuments Production” pe Demcenco Radu, deținătorul autorizației nr. 58 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 ”Monuments Production”.

Se dispune inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea SRL ”Monuments Production”, cu numărul de identificare de stat și codul fiscal

1016600004969, cu sediul: MD-2002, Șoseaua Munceşti, 121A, mun. Chișinău, Republica Moldova.

Se ridică dreptul lui Kunz Rainer Werner de administrare a SRL ”Monuments Production” 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 ”Monuments Production” – administratorul autorizat Demcenco Radu, deținătorul autorizației nr. 58 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 **23.05.2025**, 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 **06.06.2025**, 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 **10 iulie 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