

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

H O T Ă R Ă R E
În numele legii

09 aprilie 2025, ora 11:20

mun. Chișinău

Judecătoria Chișinău, sediul Central

În componența completului:

Președintele ședinței, judecătorul
grefier

Guțan Vitalie
Boclinca Gabriela

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

A CONSTATAT:

La 12.02.2025, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvență 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 restanță la bugetul public național în sumă totală de 169 027,67 lei, constituită din:

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

Mai indică că restanța față de Bugetul Public Național s-a format în baza dărilor de seamă prezentate de către contribuabil, Forma IPC18 pentru perioada fiscală L/03/2020 și L/04/2020, Forma POLIMED17 pentru perioada fiscală L/09/2018 și Decizia asupra cazului de încălcare a legislației 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 și aplicării măsurilor de executare silită, de către Serviciul Fiscal de Stat a fost emise hotărârile: seria AH nr. 0026113 din 24.08.2020 și 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, deși 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 și 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 îi aparțin cu drept de proprietate.

Astfel, în scopul asigurării încasării restanței și 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 Național al Instanțelor de Judecată, în privința debitorului SRL "Monuments Production", nu este intentată procedura de insolabilitate.

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 legislației 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 insolabilității nr. 149 din 29.06.2012, pentru intentarea procesului de insolabilitate față 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 quantum precis determinat) și exigibilă (a cărei executare creditorul poate să o pretindă imediat) față de debitor, la caz fiind constatat temeiul general pentru intentarea procesului de insolabilitate față de SRL "Monuments Production" și 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 față de bugetul public național, iar în cazul existenței unuia din temeiurile de intentare a procedurii de insolabilitate urmează să depună cererea introductivă în termen de 10 zile de la recepționarea prezentei notificări.

Evidențiază că, notificarea menționată a fost expediată cu succes la adresa electronică info@monuments-moldova.md, cât și la sediul debitorului SRL "Monuments Production", situat în mun. Chișinău, șos. Muncești nr. 121A, conform datelor de identificare a debitorului, confirmate prin extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice, însă aceasta nu a fost recepționată de către debitor, plicul fiind întors cu mențiunea "Plecat".

Totodată, Serviciul fiscal de stat a publicat notificarea prealabilă privind insolabilitatea 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 insolabilității; intentarea procesului de insolabilitate 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 insolabilitate 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 insolabilității 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 insolabilitate, în temeiul art. 102 alin. (7) și 206 alin. (3) Cod de procedură civilă, aplicabil prin prisma art. 1 alin. (4) din Legea insolabilității, 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, instanța de insolabilitate consideră cererea introductivă întemeiată și pasibilă de a fi admisă, cu constatarea insolabilității 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 și întemeiată. La adoptarea hotărârii, instanța judecătorească, în

limitele pretențiilor invocate, apreciază probele, determină circumstanțele care au importanță pentru soluționarea pricinii, care au fost sau nu stabilite, caracterul raportului juridic dintre părți, legea aplicabilă soluționării pricinii și admisibilitatea acțiunii.

În acest sens, se constată că norma de drept indicată impune instanței de judecată exigențe privind studierea minuțioasă a situației de fapt a chestiunii supuse judecării și încadrarea corectă de drept.

Potrivit art. 356 CPC, cererea de declarare a insolvenței se judecă în instanță conform normelor generale din prezentul cod, cu excepțiile și completările stabilite de legislația insolvenței.

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (4) din Legea insolvenței nr. 149 din 29.06.2012, procesul de insolvență se desfășoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă și cu cele ale prezentei legi.

Iar potrivit art. 5 alin. (1) din Legea insolvenței, cererea de intentare a procesului de insolvență se examinează de către instanța de judecată (instanța de insolvență) în conformitate cu competența jurisdicțională stabilită în Codul de procedură civilă și în prezenta lege.

Potrivit art. 5 alin. (5) lit. a) al Legii insolvenței, principalele competențe ale instanței de insolvență în cadrul prezentei legi sunt pronunțarea motivată a hotărârii de intentare a procesului de insolvență și, după caz, de intrare în insolvență atât prin procedura falimentului, cât și prin procedura de restructurare a debitorului.

Potrivit art. 34 alin. (1) din Legea insolvenței nr. 149 din 29.06.2012, instanța de insolvență hotărăște, în baza aprecierii temeiului de insolvență și a faptelor constatate în cadrul examinării cererii introductive, asupra intentării procedurii de insolvență sau asupra respingerii cererii introductive.

Conform prevederilor art. 18 alin. (1) din Legea insolvenței nr. 149 din 29.06.2012, creditorul poate depune cerere introductivă dacă are un interes legitim în intentarea procesului de insolvență și își poate argumenta creanțele și temeiurile de intentare a procesului de insolvență.

Conform art. 10 alin. (2) al aceleiași legi, temeiul general de intentare a unui proces de insolvență constă în incapacitatea de plată a debitorului.

În conformitate cu art. 2 din Legea insolvenței, incapacitatea de plată reprezintă situația financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a își executa obligațiile pecuniare scadente, inclusiv obligațiile 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 – Sosnov Vasilij (f.d. 10).

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

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

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 insolabilitate.

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 insolabilitate față de debitor.

În continuare, instanța v-a analiza existența temeiurilor de intentare a procesului de insolabilitate.

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 carență 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 insolabilității, 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, instanța este în drept să numească în mod aleatoriu orice persoană din lista administratorilor și 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 ș 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 Muncești, 121A, mun. Chișinău, Republica Moldova.

Se ridică dreptul lui Kunz Rainer Werner de administrare a SRL "Monuments Production" și se propune adunării generale a asociaților debitorului să desemneze pe cheltuiala lor un reprezentant persoană fizică pentru a reprezenta interesele debitorului și ale asociaților 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 insolabilității.

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 creanțelor în vederea întocmirii tabelului definitiv al creanțelor până la **23.05.2025**, inclusiv;
- b) să facă un apel special în adresa creditorilor garantați cu propunerea de a preciza neîntârziat bunurile asupra cărora dețin un drept preferențial;
- c) să verifice, să întocmească și să prezinte instanței de insolabilitate, nu mai târziu de data de **06.06.2025**, tabelul definitiv al creanțelor, cu comunicarea imediată a debitorului și creditorilor ale căror creanțe sau drepturi de preferință au fost trecute parțial în tabelul definitiv sau respinse.

Se stabilește ședința de validare a creanțelor pe data de **10 iulie 2025, ora 11-30** în incinta Judecătoriei Chișinău, sediul Central, str. Zelinski, 13, bir. 17-18.

Se obligă lichidatorul să efectueze notificările prevăzute la art. 35 alin. (2) și (4) din Legea insolabilității și să prezinte, în termen de 15 zile lucrătoare de la data consolidării tabelului definitiv, instanței de insolabilitate 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.

Președintele ședinței,
judecătorul

/semnătura/

Guțan Vitalie

Copia corespunde originalului
Judecătorul

Guțan Vitalie