

HOTĂRÎRE
În numele Legii

15 februarie 2019, ora 12¹⁰

or.Criuleni

Judecătoria Criuleni, sediul central

Instanța în următoarea componență:

Președintele ședinței, judecător

Alexandru Motricală

Grefier

Doina Chirilov

examinând în ședință publică cererea introductivă a creditorului Serviciul Fiscal de Stat privind declararea insolvenței Societății pe Acțiuni „Minerul”,

a c o n s t a t a t :

Argumentele participanților la proces:

1. La data de 22.11.2018, Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere introductivă privind declararea insolvenței S.A. „Minerul”.
2. În motivarea cererii creditorul a indicat că, S.A. „Minerul”, c/f XXXXXXXXXXXXXXXX la situația din 08.10.2018 conform datelor sistemului informațional al Serviciului Fiscal de Stat, înregistrează restanța la Bugetul Public Național în sumă totală de 212 463,42 lei constituită din:

- plăți de bază - 127 625,84 lei;

- majorări de întârziere și amenzi - 84 837,58 lei.

Restanța față de Bugetul Public Național s-a format în baza dărilor de seamă prezentate de însuși contribuabil în urma activității sale economico-financiare.

În conformitate cu obligațiile stabilite în art.8 alin.(2) lit.e) și lit.j) din Codul fiscal, contribuabilul urma să achite la buget, la timp și integral, ținând cont de prevederile art.7 alin.(5), sumele calculate ale impozitelor și taxelor, asigurând exactitatea, veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate; 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.

În scopul asigurării încasării restanței și aplicării măsurilor de executare silită, Serviciul Fiscal de Stat a efectuat interpelări la instituțiile abilitate, în rezultatul cărora s-a constatat că societatea nu dispune de bunuri sau mijloace financiare care să poată fi urmărite, fapt confirmat prin actul de carență nr.XX din 08.10.2018.

Potrivit art.194 alin.(3) din Codul Fiscal, în cazul în care, după ce s-au aplicat modalitățile de executare silită, obligația fiscală a contribuabilului, care desfășoară activitate de întreprinzător, nu a fost stinsă în totalitate, iar aplicarea ulterioară a executării silite este imposibilă, organul fiscal are dreptul să inițieze aplicarea modalităților de depășire a insolvenței în conformitate cu legislația.

Conform art.18 alin.(1) al Legii insolvenței, 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) a Legii insolvenței, temeiul general de intentare a unui proces de insolvență constă în incapacitatea de plată a debitorului. Iar conform art.2 a Legii insolvenței, prin incapacitate de plată se subînțelege situația financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de ași executa obligațiile pecuniare scadente, inclusiv obligațiile fiscale. Incapacitatea de plată este de regulă, prezumată în cazul în care debitorul a încetat să efectueze plăți.

Astfel, temeiul apariției creanțelor fiscale constituie restanța la Bugetul Public Național în mărime de 212 463,42 lei, reflectată în contul curent generalizat la data de 08.10.2018.

În conformitate cu art.19 alin.(1) și (2) a Legii insolvenței, creditorul depune cerere introductivă numai după notificarea prealabilă a debitorului. Notificarea prealabilă se consideră făcută dacă, pînă la depunerea cererii introductive, debitorul a fost informat de către creditor sau de executorul judecătoresc, sau, în cazurile prevăzute expres de Codul Fiscal, de către organele abilitate despre faptul că se află în întârziere ori despre înaintarea spre executare a titlului executoriu sau a unui alt document echivalent lui în condițiile prevăzute expres de Codul de executare.

Notificarea nr.26/4-19/2-19-899 din 20.11.2017, expediată la sediul debitorului S.A. „Minerul”, a fost restituită cu mențiunea oficiului poștal că a fost refuzat recepționarea, astfel aceasta a fost publicată în Monitorul Oficial al RM nr.48-57 (6443-6452) din 16.02.2018 însă a fost lăsată fără examinare și răspuns, iar pînă în prezent acesta nu și-a onorat obligațiile sale prin stingerea restanței față de bugetul public național.

Prin urmare consideră că debitorul este supra îndatorat și nu dispune de capacități operaționale și funcționale viabile, ce ar permite redresarea situației economice.

În acest sens atrage atenția, că potrivit art.14 al Legii insolvenței, debitorul este obligat să depună cererea introductivă imediat, dar nu mai tîrziu de 30 zile calendaristice din data survenirii temeiurilor indicate de Legea insolvenței, ceea ce n-a fost efectuat de către S.A. „Minerul”, administratorul debitorului Iurie Ivanov fiind sancționat cu amendă, în conformitate cu prevederile art.288 Cod contravențional.

Potrivit art.20 alin.(1) lit.e) al Legii Insolvenței, în cererea introductivă a creditorului trebuie să se indice: *propunerea candidaturii la funcția de administrator provizoriu pe perioada de observare a debitorului*, prin urmare propune la funcția de administrator provizoriu pe perioada de observare a debitorului Administratorul Autorizat Viorel Purcel în baza Autorizației nr.53 din 14.01.2015.

3. Solicită creditorul Serviciul Fiscal de Stat admiterea cererii introductive, intentarea procesului de insolvență față de S.A. „Minerul” și aplicarea măsurilor de asigurare prevăzute de art.24 din Legea insolvenței.

4. Prin încheierea instanței de insolvență din 22.11.2018, cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, a fost admisă spre examinare. Concomitent a fost instituită perioada de observație și aplicat sechestrul pe bunurile și corespondența comercială a S.A. „Minerul”. În calitate de administrator provizoriu a S.A. „Minerul”, a fost desemnat Viorel Purcel, deținătorul Autorizației nr.53 din 14.01.2015 care a fost obligat să verifice existența temeiurilor de intentare a procesului de insolvență a debitorului, mărimea și componența masei debitoare, oportunitatea și posibilitatea continuării activității economice a întreprinderii, în perioada derulării procesului de insolvență, precum și să propună intentarea procedurii de insolvență, fie intentarea procedurii simplificate a falimentului, ori prin care să constate solvabilitatea debitorului și încetarea procesului;

5. La data de 02.02.2018 debitorul S.A.„Minerul”, a depus pe marginea cererii introductive referință prin care a solicitat ca aceasta să fie respinsă invocînd că, nu este de acord cu temeiul în baza căruia a fost înaintată cererea introductivă și anume incapacitatea de plată a debitorului.

În argumentarea poziției sale invocînd, că la moment societatea își onorează obligațiile fiscale ce ține de plățile curente a impozitelor calculate la bugetul public național, iar restanțele au fost admise datorită situației social politice nefavorabile din regiunea stîngă a r.Nistru în care societatea își desfășoară activitatea economică.

6. În ședința judiciară reprezentantul creditorului Serviciul Fiscal de Stat, Onorina Vîrlan, a susținut cererea introductivă din aceleași motive solicitînd intentarea procesului de insolvență față de S.A. „Minerul”.

7. Administratorul provizoriu Viorel Purcel, în ședința de judecată a pledat în vederea admiterii cererii introductive, reiterînd în susținerea soluției de intentare a procesului de insolvență datele stabilite în cadrul perioadei de observație reflectate în raportul elaborat în conformitate cu prevederile art.27 alin.(1) din Legea insolvenței, prezentat instanței de insolvență. Astfel, potrivit acestora debitorul S.A. „Minerul” se află în incapacitate de plată și nu dispune de posibilități care ar permite acoperirea integrală a creanțelor creditorilor în sumă totală de 553 125,60 lei și nu

incapacitate de plată și nu dispune de posibilități care ar permite acoperirea integrală a creanțelor creditorilor în suma totală de 553 125, 60 lei, sau redresarea situației economico-financiare în afara procesului de insolabilitate, fapt care confirmă temeinicia cererii introductive.

8. Reprezentantul debitorului S.A. „Minerul”, Ivanov Iurie, în ședința de judecată a pledat în vederea respingerii cererii introductive, invocând aceleași argumente expuse în referință.

Aprecierea instanței:

9. Audiind explicațiile reprezentanților creditorului și a debitorului, raportul administratorului provizoriu, examinând materialele cauzei, instanța de insolabilitate consideră cererea introductivă întemeiată și pasibilă de a fi admisă, cu intentarea procesului de insolabilitate, din următoarele considerente.

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

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

În conformitate cu art.2 din Legea insolabilității, *incapacitatea de plată reprezintă situația financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a-și executa obligațiile pecuniare scadente, inclusiv obligațiile fiscale. Incapacitatea de plată este de regulă prezumată în cazul în care debitorul a încetat să efectueze plăți.*

11. În speță, potrivit actului de carență nr.XX din 08.10.2018, informațiile furnizate de instituțiile bancare din RM, Agenția Servicii Publice, Agenția Resurse Informaționale Juridice, Agenția de Stat pentru Proprietate Intelectuală a RM, Serviciul Vamal se constată că, S.A. „Minerul” nu are mijloace financiare la cont, nu deține bunuri imobile, nu are bunuri mobile gajate, nu deține valori mobiliare (acțiuni), nu are înregistrate obiecte de proprietate intelectuală, inclusiv obiect ale dreptului de autor și/sau conexe și nu are bunuri materiale în antrepozitele vamale.

12. Conform răspunsului Departamentului înmatriculare a mijloacelor de transport și calificare a conducătorilor auto nr.03/01-458 din 24.01.2019, după S.A. „Minerul” nu au fost înregistrate unități de transport.

13. Totodată, din informația prezentată de către administratorul provizoriu și reprezentantul debitorului urmează, că S.A. „Minerul” nu are creanțe față de careva debitori, dar înregistrează mijloace fixe cu o valoare de bilanț de 818105, 04 lei, care reprezintă galeria de acces în mina de piatră și utilajul folosit la extragere, obiecte de mică valoare și scurtă durată de 20852 lei și materie în valoare de 20532, 90 lei. De asemenea deține numerar în casierie în sumă de 241, 28 lei.

14. Concomitent din raportul administratorului provizoriu și datele contabile se constată că, S.A. „Minerul” la data de 15.02.2018 are datorii: de 21758 lei la plata salariului, 212 463, 42 lei la plata impozitelor, 170 641 lei plăți de asigurări sociale, 73213 lei prime medicale, 62121 lei taxa pentru extragere, 2120 lei taxa pentru amenajarea teritoriului, 1976 lei plăți către Inspekția Ecologică, pe care nu poate să le achite, ori debitorul nu dispune de lichidități și fonduri ce le-ar acoperi integral.

15. În aceeași ordine de idei instanța relevă, că potrivit datelor contabile pentru anii 2017 și 2018 a avut loc diminuarea veniturilor din vânzări de la 316 710 lei în 2017 la 265 640 lei în 2018. Pe parcursul perioadei analizate, debitorul S.A. „Minerul” a înregistrat pierderi a profitului net de la 109 630 lei în anul 2017 la 29 170 lei în anul 2018. Analizând în dinamică rezultatele financiare pentru ultimii ani, se constată că întreprinderea a obținut rezultate negative – pierderi, iar acest fapt se datorează majorării cheltuielilor operaționale și scăderea veniturilor. Este de menționat, că starea de insolvență este independentă de raportul pasiv-activ patrimonial al întreprinderii, astfel analiza situației economico-financiare a întreprinderii trebuie să determine dacă debitorul poate mobiliza într-un ritm satisfăcător resursele financiare necesare acoperirii la scadență a datoriilor sale comerciale. Astfel, în baza datelor prezentate, rezultă că S.A. „Minerul” pe parcursul perioadei analizate a înregistrat o tendință negativă de scădere a coeficientului lichidității curente cu 0,04 în anul 2018 comparativ cu anul 2017. Acest fenomen negativ se explică prin faptul că ritmul creșterii datoriilor pe termen scurt depășește considerabil ritmul creșterii activelor curente. Structura balanței este nesatisfăcătoare, valoarea coeficientului lichidității curente la finele perioadei de gestionare este mai mică de 1 (unu), iar valoarea minimă a ratei solvabilității generale este de 2 (doi). Prin urmare, analiza situației economico-financiare a întreprinderii S.A. „Minerul”, deduce un dezechilibru financiar în cadrul raportului dintre lichiditățile și datoriile totale ale entității, astfel decalajul dat condiționează incapacitatea întreprinderii de a-și executa obligațiile pecuniare scadente în sumă totală de 553 125, 60 lei.

16. Având în vedere cele menționate instanța de judecată consideră întemeiată cererea introductivă, iar existența temeiului general de intentare a procesului de insolabilitate și anume incapacitatea de plată, ca fiind constatată, respectiv fiind necesar de a intenta procesul de insolabilitate față de debitor.

17. Instanța apreciază ca declarative argumentele invocate de reprezentantul debitorului în vederea respingerii cererii introductive, ori în susținerea acestora nu au fost prezentate probe incontestabile, iar conform prevederilor art.118 alin.(1) CPC, fiecare parte trebuie să dovedească circumstanțele pe care le invocă drept temei al pretențiilor și obiecțiilor sale dacă legea nu dispune altfel. Astfel, informațiile privind situația economico-financiară a S.A. „Minerul” la data de 01.10.2017, 01.01.2019 și raportul economico-financiar pe perioada 2006-2018 anexate la referință nu dovedesc că întreprinderea poate acoperi creanțele în sumă totală de 553 125, 60 lei. Dar din contra, în ședință s-a stabilit cu certitudine, că S.A. „Minerul” nu-și onorează obligațiile fiscale o perioadă îndelungată, iar pe lângă acestea înregistrează datorii impunătoare și la alte plăți obligatorii. În condițiile date este evident că acoperirea creanțelor și redresarea situației economico-financiare a întreprinderii nu poate avea loc înafara procesului de insolabilitate.

18. Odată cu intentarea procedurii de insolabilitate instanța urmează în conformitate cu prevederile art.34 alin.(2) lit.b) din Legea insolabilității, să desemneze candidatura administratorului insolabilității, indicând în dispozitivul hotărârii de intentare a procedurii de insolabilitate numele, prenumele și adresa acestuia. Conform art.63 alin.(4) din Legea insolabilității la etapa intentării procedurii, instanța de insolabilitate desemnează candidatura administratorului provizoriu, administratorului insolabilității sau a lichidatorului, propusă de debitor sau de creditorul care a inițiat procedura.

19. Deci dreptul de a propune candidatura administratorului insolabilității în cazul dat îi aparține creditorului Serviciul Fiscal de Stat.

20. De aceea instanța consideră necesar a-l desemna în calitate de administrator al insolabilității a S.A. „Minerul” pe Viorel Purcel, deținător al autorizației nr.53 din 14.01.2015.

21. Reieșind din cele expuse și în conformitate cu prevederile art.9, 10, 30 alin.(4) lit.a), 34, 35, 37, 63 din Legea insolabilității și art.art.238-241, 355-356 CPC, instanța de judecată,

h o t ă r ă ș t e:

Se admite cererea introductivă a creditorului Serviciul Fiscal de Stat privind declararea insolabilității Societății pe Acțiuni „Minerul”.

Se constată insolabilitatea debitorului Societatea pe Acțiuni „Minerul” număr de identificare de stat și cod fiscal XXXXXXXXXXXXXXXX cu sediul în s.Cocieri r-nul Dubăsari, Republica Moldova și se intențează procesul de insolabilitate față de aceasta.

Se ridică dreptul lui Iurie Ivanov de administrare a Societății pe Acțiuni „Minerul” și se propune debitorului să desemneze în termen de 10 zile de la data adoptării hotărârii de intentare a procesului de insolabilitate, reprezentant persoană fizică pentru a reprezenta interesele societății pe acțiuni și ale asociațiilor și a participa în cadrul procedurii de insolabilitate din numele debitorului.

Se desemnează în calitate de administrator al insolabilității Societății pe Acțiuni „Minerul”, Viorel Purcel, deținător al autorizației nr.53 din 14.01.2015.

Din momentul intentării insolabilității dreptul debitorului de a administra și de a dispune de bunurile incluse în masa debitoare se transmite

administratorului insolvenței.

Se împuternicește administratorul insolvenței de a prelua în posesie și administrare, inclusiv prin executare silită, bunurile care fac parte din masa de plată a Societății pe Acțiuni „Minerul”.

Se obligă administratorul insolvenței:

- să notifice creditorii Societății pe Acțiuni „Minerul” despre înregistrarea cererilor de validare a creanțelor în vederea întocmirii tabelului definitiv al creanțelor până la 01.04.2019;
- să facă un apel special în adresa creditorilor garanți cu propunerea de a preciza neîntârziat bunurile asupra cărora dețin un drept preferențial;
- să verifice, să întocmească și să prezinte instanței de insolvență, nu mai târziu de data de 19.04.2019, 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;
- să întocmească și să prezinte instanței de insolvență odată cu tabelul definitiv al creanțelor, un raport amănunțit asupra cauzelor și împrejurărilor care au condus la insolvență, cu indicarea persoanelor cărora le-ar fi imputabile acestea și premisele angajării răspunderii lor în condițiile legii.

Se stabilește ședința de validare a creanțelor și prima ședință de raportare pentru data de 20.05.2019, ora 11 și 30 min. în incinta Judecătoriei Criuleni, or. Criuleni str.31 August nr.70, sala 1.

Dispozitivul prezentei hotărâri urmează a fi publicat de administratorul insolvenței în Monitorul Oficial al Republicii Moldova în termen de 10 zile de la data adoptării.

Hotărârea este executorie din momentul pronunțării, dar poate fi contestată cu recurs la Curtea de Apel Chișinău în termen de 15 zile.

**Președintele ședinței,
Judecătorul**

Alexandru Motricală