

17 iunie 2015

municipiul Chișinău

DECIZIE

Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ
al Curții Supreme de Justiție

În componența:

Președintele ședinței, Judecător – Svetlana Filincova

Judecătorii – Dumitru Mardari, Maria Ghervas

Examinînd recursul declarat de Direcția Administrare Fiscală Buiucani a Inspectoratului Fiscal de Stat pe municipiul Chișinău,

în procesul de insolabilitate a societății cu răspundere limitată „Nortod-Com”,

împotriva încheierii Curții de Apel Chișinău din 01 aprilie 2015 privind atragerea la răspunderea subsidiară a conducătorului debitorului societatea cu răspundere limitată „Nortod-Com”,

a c o n s t a t a t :

La 04 noiembrie 2014 societatea cu răspundere limitată „Nortod-Com” (în continuare SRL „Nortod-Com”) a depus cerere introductivă privind intentarea procesului de insolabilitate față de SRL „Nortod-Com”.

În motivarea cererii a invocat că SRL „Nortod-Com” a fost fondată în anul 2006, avînd genurile de activitate ce țin de comercializarea îmbrăcăminții, încălțăminții, produselor alimentare, băuturilor, articole din tutun, articole de papetărie, cărților, revistelor, ziarelor și publicitate, în calitate de fondator cu cota de 100% fiind Oleg Racu. La finele anului 2010 întreprinderea și-a stopat activitatea din cauza pierderii pieței de desfășurare a activității.

A mai indicat că la moment SRL „Nortod-Com” are datorii scadente față de Inspectoratul Fiscal de Stat în mărime de 1276340 lei, aflîndu-se în incapacitate de plată a datoriilor enunțate.

Prin hotărîrea instanței de insolabilitate din 10 decembrie 2014 a fost admisă cererea introductivă depusă de către debitorul SRL „Nortod-Com”, cod fiscal 1006600023653, sediul MD 2004, bd. Ștefan cel Mare și Sfînt, 182, mun. Chișinău, privind intentarea procesului de insolabilitate prin inițierea procedurii simplificate a falimentului, pentru care s-a dispus: ridicarea dreptului de administrare al debitorului SRL „Nortod-Com”; desemnarea în calitate de lichidator a ÎI „Rusu Petru”, deținătorul certificatului de perfecționare profesională

în vederea desfășurării activității de administrator al insolvenței nr.9715 din 14.12.2007, cu stabilirea atribuțiilor acestuia, în conformitate cu criteriile aprobate de Legea insolvenței nr.149/29.06.12; predarea în cel mult 5 zile lucrătoare a gestiunii patrimoniului de la debitorul SRL „Nortod-Com” către lichidator împreună cu documentele de constituire a societății; cu procesele-verbale ale adunărilor generale ale asociaților; cu certificatul înregistrării de stat al întreprinderii; cu documentele ce confirmă drepturile societății asupra patrimoniului ei; cu registrele societății; cu avizele, actele auditorului și ale organelor administrării fiscale; cu documentele interne, ștampila, documentele contabile ale debitorului, cu lista întocmită de debitor ce va cuprinde numele și adresele creditorilor și creanțele acestora de la data intrării în faliment, indicându-se cele născute după deschiderea procedurii; notificarea intentării procedurii de insolvență și intrării debitorului în procedura falimentului simplificat, care va cuprinde - stabilirea termenului limită până la 21.01.15, pentru creditorii, de înregistrare a cererii de validare a creanțelor pentru întocmirea tabelului definitiv, care va fi de cel mult 45 de zile calendaristice de la data intrării în procedura simplificată a falimentului, precum și un apel special, adresat creditorilor garanți, de a preciza neîntârziat bunurile asupra cărora dețin un drept de preferință, stabilirea termenului de până la 04.02.15, pentru verificarea creanțelor de către lichidator, de întocmire și de comunicare a tabelului lor definitiv, care nu va depăși 15 zile lucrătoare de la expirarea termenului prevăzut la înaintarea creanțelor, stabilirea datei, orei și locului ședinței de validare a creanțelor-04.03.2015 or.10:30, în incinta CA Chișinău, b-1 Ștefan cel Mare 73, bir.111. A fost obligat lichidatorul să efectueze notificările prevăzute la art.35 alin.(2) și (4) și să prezinte, în termen de 15 zile lucrătoare de la data consolidării tabelului definitiv, instanței de insolvență, spre aprobare, un proiect al bilanțului de lichidare care să reflecte valoarea activelor sau actul de carență a acestora, inclusiv, creanțele confirmate și datoriile care se află pe rol în instanța de judecată.

La 13 ianuarie 2015 Direcția Administrare Fiscală Buiucani a Inspectoratului Fiscal de Stat pe municipiul Chișinău (în continuare DAF, IFS mun.Chișinău) a depus cerere de validare a creanțelor față de debitorul SRL „Nortod-Com” în mărime de 3 085 013,59 (trei milioane optzeci și cinci mii treisprezece) lei, creanță care a fost validată de instanța de insolvență la 04 martie 2015.

La 11 martie 2015 DAF, IFS mun.Chișinău a depus cerere privind atragerea la răspundere subsidiară a conducătorului SRL „Nortod-Com” – Viorel Racu, în mărimea creanțelor DAF, IFS mun.Chișinău față de SRL „Nortod-Com” – 3 085 013,59 (trei milioane optzeci și cinci mii treisprezece) lei.

Întru argumentarea cererii s-a invocat că restanța SRL „Nortod-Com” a apărut în perioada 2009 – 2011, iar membrii organelor de conducere au cunoscut despre

incapacitatea de plată a debitorului și nu au respectat obligația privind depunerea cererii introductive în termen de 30 de zile.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 01 aprilie 2015 instanța de insolvabilitate a respins ca lipsit de temei demersul înaintat de reprezentantul creditorului DAF, IFS mun.Chișinău cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a conducătorului debitorului SRL „Nortod-Com” – Viorel Racu.

La 15 aprilie 2015 DAF, IFS mun.Chișinău a declarat recurs împotriva încheierii Curții de Apel Chișinău din 01 aprilie 2015, solicitând casarea încheierii recurate și emiterea unei noi hotărâri prin care să fie admis demersul organului fiscal privind atragerea la răspunderea subsidiară a conducătorului SRL „Nortod-Com” – Viorel Racu, în mărimea creanțelor neacoperite ale organului fiscal și anume – 3 085 013,59 (trei milioane optzeci și cinci mii treisprezece) lei.

În motivarea cererii recurentul a indicat că restanța față de buget a SRL „Nortod-Com” la capitelele taxa pe valoare adăugată și impozitul din activitatea de întreprinzător, a apărut în anul 2009 și în anul 2011, ca rezultat al efectuării controalelor fiscale la debitor și emiterea deciziilor fiscale nr.490/341 din 08 octombrie 2009 și nr.635/3 din 04 martie 2011. Cunoscând despre incapacitatea de plată a SRL „Nortod-Com”, membrii organelor de conducere a societății nu au întreprins nici o măsură în vederea evitării acumulării și creșterii datoriilor față de organul fiscal, nu au respectat obligația depunerii cererii introductive.

Conform art.(8) alin.(1) al Legii insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, hotărârile și încheierile instanței de insolvabilitate pot fi atacate cu recurs în termen de 15 zile calendaristice din data pronunțării și numai în cazurile prevăzute expres de prezenta lege.

Prin prisma art.248 alin.(6) al Legii citate supra, hotărârile prin care instanța de insolvabilitate se pronunță asupra răspunderii membrilor organelor de conducere ale debitorului pot fi contestate cu recurs de persoanele vizate.

Având în vedere faptul că cererea de recurs împotriva încheierii Curții de Apel Chișinău din 01 aprilie 2015 (f.d.131) a fost depusă la 15 aprilie 2015 (f.d.144), Colegiul apreciază că recurentul DAF, IFS mun.Chișinău s-a conformat prevederilor Legale și a declarat în termen recursul împotriva încheierii instanței de insolvabilitate.

Studiind materialele dosarului în raport cu temeiurile invocate în recurs și prevederile Legii, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție consideră recursul declarat de DAF, IFS mun.Chișinău ca fiind neîntemeiat și care necesită a fi respins, din următoarele considerente.

Conform art.427 alin.(1) Cod Procedură Civilă, instanța de recurs, după ce examinează recursul împotriva încheierii, este în drept să respingă recursul și să mențină încheierea.

Materialele dosarului atestă cu certitudine că în privința debitorului SRL „Nortod-Com” a fost intentat procesul de insolabilitate prin inițierea procedurii simplificate a falimentului, prin hotărârea instanței de insolabilitate – Curtea de Apel Chișinău din 10 decembrie 2014 (f.d.77-81).

Tabelul definitiv al creanțelor denotă existența creanțelor debitorului SRL „Nortod-Com” în mărime totală de 3 085 013,59 (trei milioane optzeci și cinci mii treisprezece) lei, fiind indicat drept unicul creditor – DAF, IFS mun.Chișinău (f.d.87-88).

Colegiul reține că instanța de insolabilitate a validat creanța prin semnătura aplicată pe tabelul creanțelor prezentat de lichidatorul SRL „Nortod-Com”, după cum reiese din conținutul procesului-verbal al ședinței de judecată din 04 martie 2015 (f.d.126) și nemijlocit din conținutul tabelului definitiv al creanțelor (f.d.87-88).

Totodată, Colegiul reține că în ședința de judecată din 11 martie 2015 reprezentantul DAF, IFS mun.Chișinău, prin prisma art.248 alin.(1) lit.h) al Legii insolabilității nr.149 din 29.06.2012, a înaintat cerere privind atragere la răspundere subsidiară a conducătorului SRL „Nortod-Com”, Viorel Racu, în mărime de 3 085 013,59 (trei milioane optzeci și cinci mii treisprezece) lei (f.d.98-99; 128).

Conform art.248 alin.(1) lit. h) al Legii citate supra, dacă în cadrul procesului sînt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariția stării de insolabilitate a debitorului, la cererea administratorului insolabilității/lichidatorului instanța de insolabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere și/sau de supraveghere, precum și de orice altă persoană, care i-au cauzat insolabilitatea prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolabilitate conform prevederilor art.14.

Analizînd argumentele formulate de DAF, IFS mun.Chișinău în cererea de atragere la răspundere subsidiară a conducătorului SRL „Nortod-Com”, Colegiul reține că instanța de insolabilitate în mod just a stabilit netemeinicia cererii și a dispus respingerea ei.

Se cere a fi precizat că dispunerea suportării datoriilor debitorului de către membrii organelor lui de conducere și/sau de supraveghere ale debitorului, prin prisma art.248 al Legii insolabilității nr.149 din 29.06.2012, este un drept și nu o obligație a instanței de judecată, care urmează a fi aplicat în dependență de responsabilitatea membrilor vizați față de apariția stării de insolabilitate.

Însuși quantumul datoriilor debitorului insolabil care pot să fie suportate de membrii organelor lui de conducere și/sau de supraveghere ale acestuia este limitat, ori legiuitorul a prevăzut expres că răspunderea membrilor organelor de conducere și/sau de supraveghere ale debitorului survine doar pentru o parte din datoriile debitorului și nu pentru întreaga datorie.

În speță, cererea recurentului DAF, IFS mun.Chișinău a urmărit atragerea la răspunderea subsidiară a conducătorului SRL „Nortod-Com”, Viorel Racu, în mărime de 3 085 013,59 (trei milioane optzeci și cinci mii treisprezece) lei, sumă ce reprezintă totalul creanțelor debitorului SRL „Nortod-Com”, validate de instanța de insolabilitate, fapt ce evidențiază netemeinicia cererii în acest sens, întrucât nu este admisă răspunderea membrilor organului de conducere a debitorului pentru întreaga datorie.

Totodată, Colegiul consideră criticile aduse de recurent privind caracterul prejudiciabil al acțiunilor și inacțiunilor organului de conducere a debitorului și necesitatea atragerii la răspundere subsidiară ca fiind neîntemeiate și care nu pot fi reținute de instanța de recurs.

Condiția dispunerii răspunderii membrilor organului de conducere a debitorului, prin prisma art.248 al Legii citate supra, este ca apariția stării de insolabilitate a debitorului să fie imputabilă persoanelor membre organelor de conducere și/sau de supraveghere, fapt care în speță nu a fost probat. În cererea introductivă debitorul a indicat drept temei al stopării activității pierderea pieței de desfășurare a activității.

Însuși recurentul DAF, IFS mun.Chișinău în cererea de recurs a indicat că restanța SRL „Nortod-Com” față de buget a apărut în anul 2009, ulterior 2011.

Colegiul reține că recurentul DAF, IFS mun.Chișinău a evitat depunerea cererii introductive privind intentarea procesului de insolabilitate față de SRL „Nortod-Com”, deși prin prisma art.12 al Legii insolabilității nr.149 din 29.06.2012 dispune de acest drept și a avut cunoștință de cauză despre creanța dată, a admis majorarea creanței ca urmare a penalităților aplicate în mod succesiv, fără a iniția procesul de insolabilitate.

Totodată, Colegiul reține că, în sensul art.248 al Legii nr.149 din 29.06.2012, de dreptul de a formula cereri privind răspunderea membrilor organelor de conducere ale debitorului dispune administratorul insolabilității, lichidatorul sau de către comitetul creditorilor la autorizația instanței de insolabilitate.

În speță, după cum reiese din conținutul procesului-verbal al ședinței de judecată din 11 martie 2015, lichidatorul SRL „Nortod-Com” a evitat înaintarea cererii de atragere la răspundere subsidiară, motivându-și inacțiunea prin neraționalitatea unei asemenea cereri (f.d.127).

În aceste condiții, Colegiul apreciază că instanța de insolabilitate corect a apreciat că cererea DAF, IFS mun.Chișinău privind atragerea la răspundere subsidiară a conducătorului SRL „Nortod-Com”, Viorel Racu, este lipsită de temei și în mod just a dispus respingerea ei.

Având în vedere cele menționate, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție ajunge la concluzia că încheierea Curții de Apel Chișinău din 01 aprilie 2015 este întemeiată și legală, iar criticile invocate

de către recurent sunt nejustificate, fapt ce impune respingerea recursului și menținerea încheierea recurate.

În conformitate cu art. 427 lit. a), art. 428 Cod Procedură Civilă, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție,

d e c i d e :

Se respinge recursul declarat de Direcția Administrare Fiscală Buiucani a Inspectoratului Fiscal de Stat pe municipiul Chișinău

Se menține încheierea Curții de Apel Chișinău din 01 aprilie 2015 în procesul de insolabilitate a societății cu răspundere limitată „Nortod-Com”.

Decizia este irevocabilă din momentul emiterii.

Președintele ședinței,

Judecător –

Svetlana Filincova

Judecători –

Dumitru Mardari

Maria Ghervas