

D E C I Z I E

24 decembrie 2014

mun. Chișinău

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

în componență:

Președintele ședinței, judecătorul
Judecătorii

Iulia Sîrcu
Valentina Clevadî, Ion Corolevschi

examinând, fără înștiințarea participanților la proces, recursul declarat de către Inspectoratul Fiscal de Stat mun. Chișinău Direcția Administrare Fiscală sect. Rîșcani,

în pricina civilă a Societății comerciale „Indals Market” Societate cu răspundere limitată, în proces de insolabilitate,

împotriva încheierii Curții de Apel Chișinău din 27 octombrie 2014 prin care a fost admisă parțial contestația depusă de Inspectoratul Fiscal de Stat mun. Chișinău Direcția Administrare Fiscală sect. Rîșcani și validată creanța acestuia în sumă de 183 947,31 lei,

c o n s t a t ă

La 19 februarie 2013 SC „Indals Market” SRL a depus cerere introductivă cu privire la intentarea în privința sa a procesului de insolabilitate.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 24 decembrie 2013 cererea introductivă depusă de SC „Indals Market” SRL cu privire la intentarea în privința sa a procesului de insolabilitate, a fost admisă spre examinare, cu aplicarea măsurilor de asigurare necesare.

Iar prin hotărârea Curții de Apel Chișinău din 24 februarie 2014 a fost intentat procesul de insolabilitate în privința SC „Indals Market” SRL, fiind desemnat Ispas Iurie în calitate de administrator al insolabilității, înlăturat debitorul de la gestionarea patrimoniului, stabilit termenul-limită pentru creditori de 30 aprilie 2014 pentru înregistrarea cererii de validare a creanțelor în vederea întocmirii tabelului definitiv, stabilit termen de până la 12 mai 2014 pentru verificarea creanțelor, întocmirea și comunicarea tabelului definitiv și programată ședința de validare a creanțelor pentru 12 mai 2014.

La 30 aprilie 2014 IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani a depus cerere de admitere a creanțelor fiscale.

În motivarea acesteia, IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani a indicat că debitorul SC „Indals Market” SRL la situația din 22 aprilie 2014 înregistrează restanțe la bugetul public național în sumă totală de 189 857,59 lei, inclusiv plăți de bază în cuantum de 183 947,31 lei, majorări de întârziere în mărime de 5 710,28 lei și amenzi în sumă de 200 lei.

Cere IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani recunoașterea dânsului în calitate de creditor chirografar a SC „Indals Market” SRL și validarea creanțelor fiscale în sumă totală de 189 857,59 lei.

Ulterior, la 19 august 2014, IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani a depus cerere de repunere în termen și validare a creanțelor fiscale.

În motivarea respectivei cereri, IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani a invocat că în situația în care datoria totală a debitorului față de bugetul public național poate fi stabilită doar în urma efectuării unui control fiscal, la 04 iulie 2014, cu consimțământul administratorului insolabilității Ispas Iurie, la SC „Indals Market” SRL a fost efectuat controlul fiscal rezultatele căruia s-au consemnat în actul de control nr. 5-667476. Menționează că organul fiscal a fost în imposibilitate reală de a depune cererea de admitere a creanțelor calculate în baza controlului fiscal menționat în interiorul termenului-limită stabilit de către instanța de insolabilitate, deoarece despre faptul intentării față de debitor a procedurii de insolabilitate, IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani a cunoscut abia la 11 aprilie 2014, la data publicării hotărârii de intentare a procesului de insolabilitate în Monitorul Oficial al Republicii Moldova. Imediat după ce a aflat despre intentarea procesului de insolabilitate, la 25 aprilie 2014 IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani a solicitat efectuarea controlului fiscal la agentul economic pentru a stabili toate restanțele fiscale față de buget. În acest sens, la 13 mai 2014 către SC „Indals Market” SRL a fost expediată citația cu solicitarea prezentării documentelor relevante la control, însă administratorul insolabilității, Ispas Iurie, a comunicat că nu dispune de documentele de evidență primară și contabile pentru perioada 2011-2014 necesare la efectuarea controlului fiscal general, în rezultat organul fiscal fiind nevoit să recurgă la estimarea obligațiunilor fiscale prin metode și surse indirecte, expediind în adresa instituțiilor financiare citații privind rulajul la conturile bancare ale agentului economic. Din conținutul datelor obținute, a fost emisă decizia nr. 1289/1/3 din 01 august 2014 conform căreia s-au estimat obligații fiscale în sumă totală de 3 522 661 lei, dintre care 2 173 827 lei plăți de bază, 312 452 lei majorări de întârziere și 1 036 382 lei amenzi. Indică creditorul că obligațiile fiscale respective au fost calculate pe perioada anterioară intentării procesului de insolabilitate. Consideră IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani că în prezenta situație este îndreptățit la repunerea în termenul de înaintare a cererii de validare a creanței, imposibilitatea efectuării controlului fiscal datorându-se unor factori ce nu au depins de voința organului fiscal.

Solicită IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani recunoașterea dânsului în calitate de creditor chirografar al SC „Indals Market” SRL și validarea creanțelor fiscale în sumă totală de 3 522 661 lei.

La 03 octombrie 2014 IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani a depus contestație la tabelul definitiv al creanțelor întocmit în cadrul procesului de insolabilitate al SC „Indals Market” SRL, în care a indicat că după prezentarea tabelului definitiv conform căruia creanța organului fiscal în sumă de 189 857,59 lei a fost acceptată, administratorul insolabilității a mai prezentat un tabel final al creanțelor neprevăzut de Legea insolabilității, conform căruia administratorul

contestă și creanța respectivă, anterior acceptată. Mai mult ca atât, în tabelul definitiv al creanțelor debitorului SC „Indals Market” SRL, nu a fost acceptată creanța organului fiscal de 3 522 661 lei pe motivul contestării deciziei asupra cazului de încălcare fiscală nr. 1289/1/3 din 01 august 2014, în baza căreia respectivele obligații fiscale au fost calculate. Menționează că își exprimă dezacordul cu poziția administratorului insolvenței privind respingerea creanțelor enunțate deoarece acestea au fost calculate pentru perioada anterioară intentării procesului de insolvență față de agentul economic.

Tot la 03 octombrie 2014 IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani a mai depus și cerere privind declararea creanței ca fiind admisă integral în temeiul art. 144 alin. (5) al Legii insolvenței, în care a reiterat argumentele expuse în cererile anterioare și a invocat că având în vedere faptul că ședința de validare a creanțelor în prezenta cauză de insolvență a fost programată pentru 06 octombrie 2014, iar pe marginea contestației formulate de organul fiscal nu există o hotărâre irevocabilă, creditorul are dreptul de a solicita declararea creanței sale ca fiind admisă integral cu statut provizoriu la masa credală. Susține că creanța sa față de SC „Indals Market” SRL este certă și temeinică, confirmată prin contul curent generalizat al contribuabilului și decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr. 1289/1/3 din 01 august 2014, ultima constituind document executoriu, contestarea căreia nu suspendă executarea prin prisma art. 252 alin. (2) Cod Fiscal.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 27 octombrie 2014 a fost admisă contestația creditorului BC “ProCredit Bank” SA și validată creanța acestuia față de debitorul SC „Indals Market” SRL, în proces de insolvență, în sumă de 344 383,48 lei. A fost admisă parțial contestația depusă de IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani și validată creanța dânsului în sumă de 183 947,31 lei.

La 11 noiembrie 2014, în termenul prevăzut de lege (art. 425 CPC), creditorul IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani a declarat recurs împotriva încheierii Curții de Apel Chișinău din 27 octombrie 2014, cerând admiterea recursului, casarea încheierii recurate în partea admiterii parțiale a contestației dânsului, cu emiterea unei încheieri noi de admitere integrală a contestației.

Recurentul în motivarea recursului a invocat ilegalitatea încheierii recurate. Reiterează motivele invocate în cererea de validare a creanței în sumă de 3 522 661 lei și susține că instanța de insolvență în mod eronat a împărțit poziția administratorului insolvenței, care prin contestația din 06 octombrie 2014 și-a exprimat dezacordul cu decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr. 1289/1/3 din 01 august 2014. Consideră argumentele administratorului Ispas Iurie de respingere a creanței organului fiscal în sumă de 3 522 661 lei nefondate, creanța respectivă fiind certă, lichidă și exigibilă. Mai indică că decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr. 1289/1/3 din 01 august 2014 reprezintă de fapt un document executoriu prin prisma art. 252 Cod Fiscal, iar potrivit art. 142 alin. (2) din Legea insolvenței, nu se supun procedurii de verificare creanțele bugetare rezultând dintr-un document executoriu necontestat în termenele prevăzute de legi speciale. Consideră că motivele relatate supra condiționează casarea parțială a încheierii

recurate cu admiterea integrală a contestației IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani.

La 21 noiembrie 2014 în adresa SC „Indals Market” SRL, în proces de insolabilitate, a fost expediată spre cunoștință copia recursului declarat de către IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani.

La 02 decembrie 2014 administratorul SC „Indals Market” SRL, în proces de insolabilitate, Ispas Iurie, a depus referință la recursul declarat, în care a invocat caracterul neîntemeiat și abuziv al acestuia și a solicitat respingerea lui. Apreciază încheierea Curții de Apel Chișinău din 27 octombrie 2014 ca fiind motivată și obiectă, decizia organului fiscal în baza căreia a fost stabilită suma creanței de 3 522 661 lei la moment fiind contestată de dânsul.

În conformitate cu art. 426 CPC, prezentul recurs se examinează fără înștiințarea participanților la proces.

Studiind materialele dosarului în raport cu argumentele invocate în recurs și obiecțiile expuse în referința administratorului SC „Indals Market” SRL, în proces de insolabilitate, Ispas Iurie, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție consideră recursul neîntemeiat și care urmează a fi respins cu menținerea încheierii Curții de Apel Chișinău din 27 octombrie 2014, din următoarele considerente.

În conformitate cu art. 427 lit. a) CPC, instanța de recurs, după ce examinează recursul împotriva încheierii, este în drept să respingă recursul și să mențină încheierea.

Potrivit art. 1 alin. (4) din Legea insolabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, în vigoare din 14 martie 2013, procesul de insolabilitate se desfășoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă și cu cele ale prezentei legi.

În conformitate cu art. 8 alin. (1) din Legea enunțată, hotărârile și încheierile instanței de insolabilitate pot fi atacate cu recurs în termen de 15 zile calendaristice din data pronunțării și numai în cazurile prevăzute expres de prezenta lege.

Conform art. 144 alin. (1), (2), (3) și (9) din aceeași Lege, debitorul și creditorii pot să formuleze contestații cu privire la creanțele și la drepturile de preferință neadmise sau trecute integral sau parțial de administratorul insolabilității/lichidator în tabelul definitiv. Contestațiile se depun în scris la instanța de judecată care examinează cazul de insolabilitate cu cel puțin 3 zile înainte de data ședinței fixate pentru examinarea valabilității creanțelor incluse în tabelul definitiv. Instanța de insolabilitate soluționează contestațiile în ședință de validare sau în cadrul unei alte ședințe speciale, cu citarea contestatorului, a creditorului care deține creanța contestată, dacă acesta nu este chiar contestatorul, a administratorului insolabilității/lichidatorului și a oricărei alte părți interesate, după caz. Instanța de insolabilitate soluționează contestația prin încheiere care poate fi contestată cu recurs.

Astfel, la caz se constată cu certitudine că încheierea de respingere a contestației împotriva refuzului administratorului insolabilității de a admite

cererea de validare a creanței, este susceptibilă a fi atacată cu recurs.

Potrivit art. 140 alin. (1) din Legea insolvenței, dacă are o creanță față de debitor născută anterior datei deschiderii procedurii, creditorul înaintează în scris creanța, indiferent de tipul ei, printr-o cerere de admitere a creanțelor adresată instanței de judecată care examinează cauza de insolvență a debitorului. Cererile de admitere a creanțelor se consemnează într-un registru, care se păstrează în instanță.

Din suportul probatoriu prezent la materialele pricinii rezultă că la 19 februarie 2013 SC „Indals Market” SRL a depus cerere introductivă cu privire la intentarea în privința sa a procesului de insolvență.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 24 decembrie 2013 cererea introductivă depusă de SC „Indals Market” SRL cu privire la intentarea în privința sa a procesului de insolvență, a fost admisă spre examinare, cu aplicarea măsurilor de asigurare necesare.

Iar prin hotărârea Curții de Apel Chișinău din 24 februarie 2014 a fost intentat procesul de insolvență în privința SC „Indals Market” SRL, fiind desemnat Ispas Iurii în calitate de administrator al insolvenței, înlăturat debitorul de la gestionarea patrimoniului, stabilit termenul-limită pentru creditori de 30 aprilie 2014 pentru înregistrarea cererii de validare a creanțelor în vederea întocmirii tabelului definitiv, stabilit termen de până la 12 mai 2014 pentru verificarea creanțelor, întocmirea și comunicarea tabelului definitiv și programată ședința de validare a creanțelor pentru 12 mai 2014.

La 30 aprilie 2014 IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani a depus cerere de admitere a creanțelor fiscale în sumă de 189 857,59 lei.

După expirarea termenului pentru înaintarea cererii de validare a creanței față de debitorul SC „Indals Market” SRL, în proces de insolvență, la 19 august 2014 IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani a depus cerere de repunere în termen și validare a creanțelor fiscale în sumă de 3 522 661 lei.

La 03 octombrie 2014 DAF sect. Rîșcani a IFS mun. Chișinău a înaintat contestație la tabelul definitiv al creanțelor întocmit în cadrul procesului de insolvență al SC „Indals Market” SRL și cerere privind declararea creanței ca fiind admisă integral în temeiul art. 144 alin. (5) al Legii insolvenței.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 27 octombrie 2014 a fost admisă contestația creditorului BC “ProCredit Bank” SA și validată creanța acesteia față de debitorul SC „Indals Market” SRL, în proces de insolvență, în sumă de 344 383,48 lei. A fost admisă parțial contestația depusă de IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani și validată creanța dânsului față de debitorul SC „Indals Market” SRL, în proces de insolvență, în sumă de 183 947,31 lei, în rest contestația s-a respins.

Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție consideră justă și corectă concluzia Curții de Apel Chișinău cu privire la respingerea contestației creditorului IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani în partea referitoare la creanța fiscală în sumă de 3 522 661 lei calculată conform deciziei asupra cazului de încălcare fiscală nr. 1289/1/3 din 01 august 2014.

Or, din materialele cauzei rezultă cu certitudine că decizia IFS mun. Chișinău asupra cazului de încălcare fiscală nr. 1289/1/3 din 01 august 2014, în baza căreia recurentul își întemeiază prezentele pretenții, a fost contestată de către administratorul SC „Indals Market” SRL, în proces de insolabilitate, Ispas Iurie, la momentul examinării prezentei cereri de validare aceasta nefiind definitivă și neproducând toate efectele juridice scontate.

În acest context, nu poate fi reținut argumentul recurentului cu privire la faptul că decizia enunțată nr. 1289/1/3 din 01 august 2014 prin prisma normelor de drept relevante (art. 252 Cod Fiscal, art. 142 din Legea insolabilității) este de executare imediată, iar creanța născută în baza acesteia nu necesită verificare suplimentară și este nesusceptibilă respingerii de către administratorul insolabilității, deoarece este neîntemeiat.

Astfel, conform art. 252 alin. (1) și (2) Cod Fiscal, persoana vizată în decizia asupra cazului de încălcare fiscală urmează să o execute în termen de 30 de zile din data pronunțării. În caz de contestare, executarea deciziei asupra cazului de încălcare fiscală nu se suspendă dacă autoritatea care examinează contestația nu dispune altfel.

Iar potrivit art. 142 alin. (2) din Legea insolabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, nu se supun procedurii de verificare creanțele bugetare rezultând dintr-un document executoriu necontestat în termenele prevăzute de legi speciale.

Se reține că din conținutul art. 252 alin. (1) și (2) Cod Fiscal citat supra, nu rezultă că aceasta este aplicabilă la cazul insolabilității debitorului, când decizia asupra cazului de încălcare fiscală este emisă ulterior intentării procesului de insolabilitate în privința agentului economic căruia i se impută anumite încălcări fiscale comise anterior.

Totodată, art. 142 alin. (2) din Legea insolabilității sus-enunțat, nu instituie vreo prohibiție pentru administratorul insolabilității de a refuza în admiterea cererii de validare a creanței bugetare. Mai mult decât atât, această normă de drept se referă la documente executorii necontestate, pe când la cazul prezentei spețe decizia IFS mun. Chișinău asupra cazului de încălcare fiscală nr. 1289/1/3 din 01 august 2014, considerată de recurentă document executoriu, a fost atacată de către administratorului SC „Indals Market” SRL, în proces de insolabilitate, Ispas Iurie, prin contestația nr. 01-401/14 din 06 octombrie 2014, fapt recunoscut expres de către IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani în fața instanței de insolabilitate și în textul prezentei cereri de recurs.

Prin urmare, respectiva creanță în sumă de 3 522 661 lei nu satisface criteriile de certitudine și exigibilitate.

Din considerentele enunțate supra, la faza actuală de examinare a pricinii civile a SC „Indals Market” SRL, în proces de insolabilitate, nu există temeiuri legale pentru a admite contestația creditorului IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani referitoare la creanța fiscală în sumă de 3 522 661 lei și a valida această creanță.

Deci nu poate fi reținut argumentul recurantei cu privire la ilegalitatea încheierii recurate, deoarece este invocat pur declarativ pentru a justifica într-un

oarecare mod înaintarea prezentului recurs.

Alte argumente invocate în recursul declarat nu au relevanță, deoarece nu denotă încălcarea esențială sau aplicarea eronată a normelor de drept material sau de drept procedural de către instanța de insolabilitate, respectiv nu constituie temei pentru casare a încheierii recurate, și urmează a fi respinse.

În lumina celor enunțate supra, instanța de recurs consideră că prima instanță în mod just și legal a respins contestația creditorului IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani împotriva refuzului administratorului SC „Indals Market” SRL, în proces de insolabilitate, Ispas Iurie, de a include creanța în sumă de 3 522 661 lei în tabelul propus instanței de insolabilitate spre validare.

Se evidențiază că având în vedere faptul contestării cu recurs de către recurenta IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani a încheierii Curții de Apel Chișinău din 27 octombrie 2014 doar în partea respingerii contestației dânsului în sumă de 3 522 661 lei, instanța de recurs nu se va pronunța asupra legalității respectivei încheieri în partea neatacată.

Din considerentele menționate și având în vedere faptul că încheierea recurată este întemeiată și legală, iar temeiurile invocate de către recurent sunt neîntemeiate, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție ajunge la concluzia de a respinge recursul declarat de către IFS mun. Chișinău DAF sect. Rîșcani și a menține încheierea Curții de Apel Chișinău din 27 octombrie 2014.

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

d e c i d e:

Se respinge recursul declarat de către Inspectoratul Fiscal de Stat mun. Chișinău Direcția Administrare Fiscală sect. Rîșcani.

Se menține încheierea Curții de Apel Chișinău din 27 octombrie 2014 în pricina civilă a Societății comerciale „Indals Market” Societate cu răspundere limitată, în proces de insolabilitate.

Decizia este irevocabilă din momentul emiterii.

Președintele ședinței, judecătorul

Iulia Sîrcu

Judecătorii

Valentina Clevadi

Ion Corolevschi