

DECIZIE

13 ianuarie 2016

mun. Chișinău

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

în componență:

Președinte, judecătorul  
Judecătorii

Valeriu Doagă  
Ion Druță  
Ala Cobăneanu

examinând recursul declarat de Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică

în pricina civilă la cererea introductivă a Societății cu Răspundere Limitată „Troitex Grup” cu privire la intentarea procesului de insolabilitate față de Societatea cu Răspundere Limitată „Busido Grup”

împotriva încheierii Curții de Apel Chișinău din 04 noiembrie 2015 prin care a fost respinsă ca neîntemeiată cererea Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică cu privire la repunerea cererii de validare a creanțelor suplimentare în termen, respinsă ca tardivă cererea de validarea a creanțelor suplimentare depusă de Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică

constată:

La 29 mai 2014, SRL „Troitex Grup” a depus cerere introductivă cu privire la intentarea procesului de insolabilitate față de SRL „Busido Grup”.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 06 iunie 2014 a fost admisă spre examinare cererea introductivă a creditorului SRL „Troitex Grup”, fiind desemnat în funcția de administrator provizoriu ÎI „Constantin Dogot”.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 10 iulie 2014 a fost declarată SRL „Busido Grup” în stare de insolabilitate, intentată procedura de faliment față de SRL „Busido Grup”, desemnat ÎI „Constantin Dogot” în funcția de lichidator al SRL „Busido Grup”, stabilit termenul limită de înregistrare a cererilor de admitere a creanțelor la Curtea de Apel Chișinău, în vederea întocmirii tabelului definitiv, de 45 de zile calendaristice din data pronunțării hotărârii care expiră la 25 august 2014, totodată fiind stabilit termenul de 15 zile lucrătoare pentru verificarea creanțelor de către lichidator, de întocmire și de comunicare a tabelului definitiv, care începe să curgă din 26 august 2014 și expiră la 11 septembrie 2014, ședința de validare a creanțelor a fost stabilită pentru data de 18 septembrie 2014, ora 15:30, în incinta Curții de Apel Chișinău, mun. Chișinău, str. Teilor, 4.

La 26 august 2014, Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chişinău, Direcţia Administrare Fiscală Botanică a depus cerere de admitere a creanţelor, prin care a solicitat admiterea acesteia, recunoaşterea Direcţiei Administrare Fiscală Botanică în calitate de creditor chirografar al SRL „Busido Grup”, încasarea creanţelor fiscale de la debitor în sumă totală de 1544181,82 lei.

Cererea menţionată a fost admisă de către instanţa de insolabilitate în şedinţa de judecată din 24 septembrie 2014.

La 09 octombrie 2014, Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chişinău, Direcţia Administrare Fiscală Botanică a depus supliment la cererea cu privire la admiterea creanţelor, solicitând admiterea acesteia, validarea creanţelor calculate suplimentar la cererea de admitere a creanţelor din 28 august 2014 faţă de SRL „Busido Grup” în sumă de 2816910,30, încasarea creanţelor totale de la debitor în sumă totală de 4361092,10 lei.

Suşţine că la situaţia din 10 iulie 2014, conform deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 1634/2/7 din 17 septembrie 2014, emisă de IFS pe mun. Chişinău, creanţele sale faţă de debitor constituie suplimentar suma de 286910,30 lei, care până în prezent nu au fost onorate.

Afirmă că la momentul depunerii cererii de admitere a creanţelor din 26 august 2014, obligaţia fiscală a SRL „Busido Grup” constituia 1544181,82 lei, iar în urma controlului fiscal prin metoda verificării totale s-a constatat suplimentar existenţa restanţei faţă de Bugetul Public Naţional în sumă totală de 2816910,30 lei.

Îşi întemeiază pretenţiile în baza dispoziţiilor art. 1 alin. (4), 34, 140, 141, 145 din Legea insolabilităţii, art. 116 alin. (4), 203 CPC.

La 04 octombrie 2015, Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chişinău, Direcţia Administrare Fiscală Botanică a solicitat repunerea cererii de validare a creanţelor suplimentare în termen şi validarea creanţelor suplimentare în sumă de 2816910,30 lei.

Prin încheierea Curţii de Apel Chişinău din 04 noiembrie 2015 a fost respinsă ca neîntemeiată cererea Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chişinău, Direcţia Administrare Fiscală Botanică cu privire la repunerea cererii de validare a creanţelor suplimentare în termen, respinsă ca tardivă cererea de validare a creanţelor suplimentare depusă de Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chişinău, Direcţia Administrare Fiscală Botanică.

La 19 noiembrie 2015, Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chişinău, Direcţia Administrare Fiscală Botanică a declarat recurs împotriva deciziei instanţei de apel, solicitând admiterea acestuia, admiterea cererii de repunere în termen, repunerea în termen, validarea şi încasarea creanţelor fiscale de la debitor în suplimentar 2816910,30 lei, precum şi includerea în tabelul definitiv cu creanţe în sumă totală de 4361092 lei.

În motivarea recursului a invocat dezacordul cu încheierea recurată, considerând-o ilegală şi neîntemeiată.

Suşţine că întru executarea indicaţiilor interne a Serviciului fiscal a remis în adresa IFS pe mun. Chişinău Direcţiei planificare control solicitarea efectuării unui

control total în vederea asigurării veridicității și plenitudinii creanțelor înaintate spre validare în instanța de judecată, concomitent cu înaintarea în instanță a cererii de admitere a creanțelor din 28 august 2014 în cuantum de 1544181,82 lei, sumă care la acel moment se reflecta în contul curent al contribuabilului.

Menționează că urmare a efectuării controlului fiscal total la SRL „Busido Grup” pentru perioada de activitate 01 ianuarie 2013 – 31 iulie 2014, au fost stabilite încălcări cu privire la respectarea legislației fiscale de către debitorul supus controlului, fapt ce a stat la baza întocmirii actului nr. 5-669826 din 01 septembrie 2014.

Afirmă că pentru examinarea actului menționat a fost invitat administratorul insolvenței desemnat de către instanța de insolvență, Constantin Dogot, potrivit prevederilor art. 243 Cod fiscal.

Invocând prevederile art. 216 alin. (8) Cod fiscal, menționează recurentul că administratorul insolvenței, primind copia actului de control menționat, a avut la dispoziție 15 zile pentru a-l contesta, fapt consemnat în act.

Indică că urmare a 15 zile acordate prin lege contribuabilului pentru prezentarea unui eventual dezacord cu actul de control menționat, prin citația seria C nr. 071205 din 02 septembrie 2014, în conformitate cu prevederile art. 243 alin. (1) Cod fiscal, în scopul examinării cazului de încălcare fiscală la SRL „Busido Grup” a fost invitat administratorul insolvenței Constantin Dogot pentru a examina materialele controlului, reflectate în actul nr. 5-669826 din 01 septembrie 2014.

Relatează că în urma examinării actului de control menționat, în cadrul termenului de emitere a actului administrativ, respectând prevederile legale, a fost emisă decizia nr. 1634/2/7 din 17 septembrie 2014, care atestă restanțele debitorului insolvent față de Bugetul Public Național.

Afirmă că în urma recepționării deciziei menționate, DAF Botanica a înaintat cererea de repunere a creanțelor suplimentare.

La 04 ianuarie 2016, lichidatorul SRL „Busido Grup”, Constantin Dogot a depus referință la cererea de recurs prin care a solicitat respingerea cererii de recurs.

În conformitate cu art. 8 din Legea insolvenței, termenul de declarare a recursului împotriva încheierii este de 15 zile de la pronunțarea ei.

Astfel, se constată că recurentul s-a conformat prevederilor legale și a declarat recursul la 19 noiembrie 2015, în termenul legal.

În conformitate cu art. 426 alin. (3) CPC, recursul împotriva încheierii se examinează în termen de 3 luni într-un complet de 3 judecători, pe baza dosarului și a materialelor anexate la recurs, fără examinarea admisibilității și fără participarea părților.

Studiind materialele dosarului, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție consideră recursul întemeiat și care urmează a fi admis, cu casarea integrală a încheierii primei instanțe și restituirea pricinii în primă instanță din următoarele considerente.

În conformitate cu art. 427 lit. b) CPC, instanța de recurs, după ce examinează recursul împotriva încheierii, este în drept să admită recursul, și să caseze integral sau parțial încheierea, restituind pricina spre rejudecare.

Pe parcursul judecării pricinii s-a constatat că prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 10 iulie 2015 a fost declarată SRL „Busido Grup” în stare de insolvabilitate, intentată procedura de faliment față de SRL „Busido Grup”, desemnat ÎI „Constantin Dogot” în funcția de lichidator al SRL „Busido Grup”, fiind stabilit termenul limită de înregistrare a cererilor de admitere a creanțelor la Curtea de Apel Chișinău, în vederea întocmirii tabelului definitiv, de 45 de zile calendaristice din data pronunțării hotărârii care expiră la 25 august 2014, totodată fiind stabilit termenul de 15 zile lucrătoare pentru verificarea creanțelor de către lichidator, de întocmire și de comunicare a tabelului definitiv, care începe să curgă din 26 august 2014 și expiră la 11 septembrie 2014, ședința de validare a creanțelor a fost stabilită pentru data de 18 septembrie 2014, ora 15:30, în incinta Curții de Apel Chișinău, mun. Chișinău, str. Teilor, 4.

S-a mai constatat că la 26 august 2014, Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică a depus cerere de admitere a creanțelor, prin care a solicitat recunoașterea sa în calitate de creditor chirografar al SC „Busido Grup” SRL, cu suma creanțelor în mărime de 1544181,82 lei, care a fost admisă de instanței de insolvabilitate în ședința de judecată din 24 septembrie 2014.

Este cert și faptul că la 09 octombrie 2014, Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică a depus o cerere de admitere a creanțelor suplimentare în mărime de 2816910,30 lei, stabilite prin decizia nr. 1634/2/7 din 17 septembrie 2014.

Ulterior, la 04 octombrie 2015, Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică a solicitat repunerea în termen a cererii de admitere a creanțelor suplimentare, indicând că termenul de înaintare a creanțelor nu a fost respectat din cauza unor circumstanțe legate de obiectul creanței.

Prin încheierea din 04 noiembrie 2015, instanța de insolvabilitate a respins ca neîntemeiată cererea Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică cu privire la repunerea cererii de validare a creanțelor suplimentare în termen și a respins ca tardivă cererea de validarea a creanțelor suplimentare depusă de Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică.

Conform art. 76 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, înaintarea creanțelor de către creditorii are loc în strictă conformitate cu reglementările privind procedura de insolvabilitate.

Conform art. 140 alin. (1) din Legea menționată, 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 insolvabilitate a debitorului.

Cererile de admitere a creanțelor se consemnează într-un registru, care se păstrează în instanță.

Potrivit prevederilor art. 145 alin. (2) din Legea citată, la cererea întemeiată a creditorului, în cazuri excepționale, dacă instanța de judecată care examinează procesul de insolvență constată că termenul de înaintare a creanțelor nu este respectat din cauza unor circumstanțe legate de persoana creditorului sau de obiectul creanței ori dacă nu s-a respectat procedura de notificare a intentării procesului, instanța de insolvență repune, prin încheiere, în termen cererea de admitere a creanțelor.

Având în susținere prevederile legale menționate, instanța de recurs relevă că creanța în mărime de 2816910,30 lei, solicitată de Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică de a fi validată suplimentar, a fost stabilită în urma efectuării controlului total la SC „Busido Grup” SRL, în vederea asigurării veridicității și plenitudinii creanțelor înaintate spre validare în instanța de judecată și întocmirii actului de control nr. 5-669826 din 01 septembrie 2014, ce a condiționat emiterea de către Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a deciziei nr. 1634/2/7 din 17 septembrie 2014 (f. d. 15).

Din conținutul actelor indicate rezultă indubitabil că perioada de efectuare a controlului menționat include perioada 01 ianuarie 2013 – 31 iulie 2014, adică de până la intentarea procesului de insolvență.

Ca urmare, este de notat că inițial Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică a depus cererea de validare a creanțelor în mărime de 1544181,82 lei, validată de instanța de insolvență în ședința de judecată din 24 septembrie 2014, iar ulterior, în urma controlului total a fost depistat că în realitate creanța SC „Busido Grup” SRL este de 4 361 092 lei și nu de 1 544 181,82 lei, după cum a fost validată inițial.

Or, controlul fiscal a fost unul suplimentar la cel inițiat de până la demararea procesului de insolvență, ca urmare, fiind întocmit actul de control nr. 5-669826 din 01 septembrie 2014, prin care organul fiscal a constatat că SC „Busido Grup” SRL, în privința căreia a fost intentată procedura de insolvență, a comis mai multe încălcări a legislației și anume, s-a eschivat de la plata și calculul impozitului pe venit pentru anul 2013 cu 1048101 lei, a diminuat taxa pe valoare adăugată în anul 2013 cu 433805 lei, a prezentat declarația privind TVA pentru luna iunie anul 2013, care conține informații neautentice, nu a prezentat declarația cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2013 și nu a prezentat documentele de evidență contabilă.

În urma constatărilor enunțate, Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a emis decizia nr. 1634/2/7 din 17 septembrie 2014, prin care societatea a fost impusă la plata sumei de 2816910,30 lei, fapt ce a constituit temei de înaintare a cererii de admitere a creanței în suma respectivă.

Distinct de cele menționate mai sus, se desprinde cu claritate că repunerea în termen a creanței înaintate de Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică la 09 octombrie 2014 este justificată pe

motivul că termenul de înaintare a creanței nu a fost respectat din cauza unor circumstanțe legate de obiectul creanței.

Astfel fiind, se constată ca neîntemeiată reținerea instanței de insolabilitate în sensul că în cererea de repunere în termen nu au fost indicate careva motive ce ar justifica omiterea cererii de validare a creanței.

De menționat că și temeiul reținut de instanța de insolabilitate la adoptarea încheierii contestate precum că reprezentantul IFS pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică în ședința de judecată din 24 septembrie 2014 a susținut doar creanța în mărime de 1 544 181,82 lei, nu poate constitui temei de refuz în admiterea cererii de repunere a creanței în termen, or din conținutul deciziei nr. 1634/2/7 din 17 septembrie 2014 asupra cazului de încălcare a legislației comise de SC „Busido Grup” SRL, rezultă că contribuabilului i-a fost acordat termen, conform art. 268 Cod Fiscal, pentru contestarea acesteia.

Pentru considerentele descrise, având în vedere că argumentele recursului sunt întemeiate, iar încheierea contestată neîntemeiată Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție consideră necesar de a admite recursul, de a casa încheierea instanței de insolabilitate din 04 noiembrie 2015 cu adoptarea unei noi încheieri prin care a admite cererea de repunere în termen a cererii Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică cu privire la validarea creanței și a remite cauza în Curtea de Apel Chișinău pentru judecarea în fond a cererii de validare a creanței formulate de Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică

În conformitate cu art. 427 lit. b) și c), art. 428 CPC, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție

decide:

Se admite recursul declarat de Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică.

Se casează integral încheierea Curții de Apel Chișinău din 04 noiembrie 2015 în pricina civilă la cererea introductivă a Societății cu Răspundere Limitată „Troitex Grup” cu privire la intentarea procesului de insolabilitate față de Societății cu Răspundere Limitată „Busido Grup”, prin care a fost respinsă cererea Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică cu privire la repunerea în termen a cererii de validare a creanței și se pronunță o nouă încheiere prin care:

Se admite cererea Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică cu privire la repunerea în termen a cererii de validare a creanței.

Se repune în termen cererea de validare a creanței formulate de Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanică.

Se restituie pricina la cererea introductivă a Societății cu Răspundere Limitată „Troitex Grup” cu privire la intentarea procesului de insolabilitate față

de Societății cu Răspundere Limitată „Busido Grup”, la Curtea de Apel Chișinău pentru judecarea în fond a cererii de validare a creanței formulate de Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Botanica.

Decizia nu se supune nici unei căi de atac.

Președinte, judecătorul

Valeriu Doagă

Judecătorii

Ion Druță

Ala Cobăneanu