

DECIZIE

30 martie 2016

municipiul Chișinău

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

În componența:

Președintele ședinței, –
Judecători –

Svetlana Filincova,
Dumitru Mardari, Iurie Bejenaru
Elena Covalenco, Maria Ghervas

Examinând recursurile declarate de către Direcția Administrare Fiscală Rîșcani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău și Sofia Andoni, Iurie Andoni,

în pricina civilă intentată la cererea introductivă privind intentarea procesului de insolabilitate a societății cu răspundere limitată „Chris”,

împotriva hotărîrii Curții de Apel Chișinău din 13 noiembrie 2015, prin care a fost respinsă ca neîntemeiată cererea introductivă,

a c o n s t a t a t :

La 13 august 2014 Direcția Administrare Fiscală Rîșcani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău a depus în instanța de insolabilitate a Curții de Apel Chișinău cerere introductivă privind intentarea procesului de insolabilitate în privința societății cu răspundere limitată „Chris” (în continuare SRL „Chris”).

În motivarea cererii a indicat că SRL „Chris”, la situația din 07 august 2014, conform contului curent generalizat al contribuabilului, înregistrează o restanță la bugetul public național în sumă de 628 766,06 lei, constituită din impozite – 394 286,09 lei și majorări de întârziere – 234 479,97 lei.

Datoria față de bugetul public național s-a format în urma activității economico-financiare a agentului economic și a dărilor de seamă prezentate. Direcția Administrare Fiscală Rîșcani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău a acționat în vederea executării silite, însă obligațiile fiscale nu au fost onorate de către debitor și s-a constatat că SRL „Chris” nu dispune de bunuri care pot fi urmărite. Avînd în vedere că SRL „Chris” este supraîndatorată și că nu dispune de capacități operaționale și funcționale care ar permite redresarea situației economico-financiare a întreprinderii, se impune intentarea procesului de insolabilitate.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 30 septembrie 2014 s-a admis spre examinare cererea introductivă, s-au aplicat măsurile de asigurare prevăzute de Legea insolabilității nr.149 din 29 iunie 2012, s-a desemnat în calitate de

administrator provizoriu întreprinderea individuală „Donțu Alexei” și s-a stabilit examinarea raportului administratorului provizoriu cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate pentru 04 noiembrie 2014, ora.10.00.

Curtea de Apel Chișinău prin hotărârea din 02 decembrie 2014 a admis cererea introductivă și a intentat procesul de insolvabilitate față de societatea cu răspundere limitată „Chris”, a desemnat pe Donțu Alexei în calitate de administrator al insolvabilității și a stabilit ședința de validare a creanțelor pentru 03 februarie 2015, ora.10.00.

La 13 ianuarie 2015 Sofia Andoni și Iurie Andoni au depus cerere de validare a creanțelor în mărime de 17 438 504,74 lei, solicitând includerea lor în tabelul definitiv, indicând că Sofia și Iurie Andoni au investit și transmis SRL „Chris” suma de 1 645 763 lei. Mijloacele transmise urmează a fi restituite, precum și dobânda în mărime de 27% anual, pentru perioada anilor 1997-2014.

Prin decizia Curții Supreme de Justiție din 18 februarie 2015 a fost admis recursul declarat de debitorul societatea cu răspundere limitată „Chris” și avocatul Domnicu Igor, casată hotărârea Curții de Apel Chișinău din 02 decembrie 2014 și restituită pricina la rejudecare în aceeași instanță, în alt complet de judecători.

Curtea de Apel Chișinău prin hotărârea din 08 iunie 2015 a admis cererea introductivă depusă de creditorul chirografar Direcția Administrare Fiscală Rîșcani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău, a intentat procesul de insolvabilitate față de debitorul societatea cu răspundere limitată „Chris”, a desemnat în funcția de administrator al insolvabilității Donțu Alexei, a stabilit ședința de validare a creanțelor și prima adunare de raportare pe 03 august 2015, ora 10.00.

Prin decizia Curții Supreme de Justiție din 26 august 2015 a fost casată hotărârea Curții de Apel Chișinău din 08 iunie 2015, în pricina civilă cu restituirea pricinii spre rejudecare în instanța de insolvabilitate, în alt complet de judecată.

Prin hotărârea Curții de Apel Chișinău din 13 noiembrie 2015 a fost respinsă ca neîntemeiată cererea introductivă depusă de Direcția Administrare Fiscală Rîșcani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău, la care s-a alăturat Sofia Andoni și Iurie Andoni, cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate.

Întru motivarea soluției, instanța de insolvabilitate a reținut că creanța înaintată de Direcția Administrare Fiscală Rîșcani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău nu este certă, ori restanța a fost introdusă în contul curent generalizat în baza declarațiilor privind TVA, semnate de conducătorul întreprinderii, care nu era în drept să semneze, actele întocmite de acesta sunt nule și fără consecințe juridice. Nu este certă nici creanța lui Iurie Andoni și Sofia Andoni, aceasta nefiind recunoscută de debitor și nefiind prezentate probe incontestabile în acest sens.

La 26 noiembrie 2015 Direcția Administrare Fiscală Rîșcani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău a contestat cu recurs hotărârea Curții de Apel Chișinău din 13 noiembrie 2015, solicitând casarea hotărârii recurate.

La 02 decembrie 2015 Sofia Andoni și Iurie Andoni au contestat cu recurs hotărârea Curții de Apel Chișinău din 13 noiembrie 2015, solicitând casarea hotărârii recurate, iar la 01 februarie 2016 recurenții au completat cererea de recurs inițială. În motivarea cererii au indicat că existența datoriilor este confirmată prin cererea de validare a creanței și a actelor anexate.

A mai indicat că nu a fost prezentat vreun act judecătoresc care ar recunoaște nulitatea contractelor și dărilor de seamă în baza cărora au apărut obligațiile fiscale.

La 02 februarie 2016 Direcția Administrare Fiscală Rîșcani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău a completat cererea de recurs inițială, indicând că administratorul provizoriu, Alexei Donțu, a concluzionat în raportul de activitate întocmit în perioada de observație că urmează a fi constatată insolvabilitatea SRL „Chris”. Organele de conducere ale debitorului au cunoscut despre faptul că SRL „Chris” înregistrează o restanță față de bugetul public național, însă nu au întreprins careva măsuri pentru a stinge obligația fiscală. Anterior înaintării cererii introductive, Direcția Administrare Fiscală Rîșcani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău a examinat cererea debitorului privind amânarea stingerii obligației fiscale.

Studiind materialele dosarului, în raport cu temeiurile invocate în cererile de recurs și prevederile Legii, Colegiul civil comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție consideră recursurile în cauză ca fiind neîntemeiate și care necesită a fi respinse, din următoarele considerente.

În speță, Direcția Administrare Fiscală Rîșcani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău a depus cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de SRL „Chris” (f.d.2-4, Vol.1)

Conform art.10 alin.(2) din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012 (în continuare Legea insolvabilității), temeiul general de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în incapacitatea de plată a debitorului.

Alin.(3) al aceluiași articol prevede că, temeiul special de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în supraîndatorarea debitorului în cazul în care acesta este persoană juridică responsabilă de creanțele creditorilor în limitele patrimoniului său. În acest caz, la baza evaluării patrimoniului debitorului trebuie pusă continuarea activității lui dacă acest fapt este posibil.

Din materialele dosarului reiese că cererea introductivă a Direcției Administrare Fiscală Rîșcani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău a fost motivată prin existența restanței debitorului față de bugetul public național, dedusă din declarațiile privind TVA pentru livrări de mărfuri și servicii din 03 noiembrie 2009 (f.d.168) și 30 noiembrie 2009 (f.d.169).

Se cere a fi precizat că, după cum reiese din certificatul eliberat de Inspectoratul Fiscal de Stat pe municipiul Chișinău nr.2353, la situația din 01 octombrie 2009,

SRL „Chris” nu are restanțe față de bugetul public național (f.d.177,Vol.1). Astfel, pînă la prezentarea declarațiilor TVA din 03 noiembrie 2009 și 30 noiembrie 2009, SRL „Chris” nu înregistra restanțe la bugetul public național, ori înscrisuri care să ateste contrariul nu sunt anexate la materialele dosarului.

Totodată, Colegiul reține că, conform hotărîrii Plenului Curții Supreme de Justiție din 20 decembrie 2010, actele de administrare, de reprezentare, de dispoziție, de asigurare efectuate de către Iurie Andoni, Sofia Andoni, Centrul de Comerț Internațional al Investitorilor și Exportatorilor „Chris” SRL, în temeiul hotărîrii Plenului Curții Supreme de Justiție din 27 noiembrie 2006 nu au putere legală, sunt nule și fără consecințe juridice, din momentul adoptării.

Prin prisma celor menționate, declarațiile privind TVA din 03 noiembrie 2009 și 30 noiembrie 2009, depuse și semnate de Iurie Andoni, sunt nule și fără consecințe juridice, motiv pentru care actele date nu pot fi reținute întru deducerea obligațiilor fiscale și respectiv, constatarea restanțelor față de bugetul public național. Nulitatea actelor date, în lipsa altor înscrisuri care să confirme conținutul operațiunilor pretinse a fi efectuate (livrările de mărfuri și servicii/costul lor), evidențiază lipsa restanțelor față de bugetul public național, constatată de însuși Inspectoratul Fiscal de Stat pe municipiul Chișinău prin certificatul nr.2353 din 01 octombrie 2009 (f.d.177,Vol.1).

În acest sens, Colegiul consideră că instanța de insolabilitate întemeiat a ajuns la concluzia că creanța invocată de Direcția Administrare Fiscală Rîșcani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău nu este certă, nefiind susținută prin probe pertinente și admisibile pretențiile creditorului.

Argumentarea invocată de Direcția Administrare Fiscală Rîșcani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău, precum că administratorul provizoriu, Alexei Donțu, a concluzionat în raportul de activitate întocmit în perioada de observație că urmează a fi constatată insolabilitatea debitorului, este neîntemeiată și nu poate fi reținută, în condițiile în care concluziile expuse în raport se referă doar la restanța față de bugetul public național, existența căreia materialele dosarului o infirmă.

La fel, Colegiul reține că, deși Iurie Andoni și Sofia Andoni au depus cerere de validare a creanțelor în sumă de 17 438 504 lei, la materialele dosarului nu au fost prezentate probe pertinente și admisibile care să confirme creanța dată și să excludă dubiile evidențiate de faptul că debitorul nu recunoaște datoria solicitată de Iurie Andoni și Sofia Andoni.

Criticile invocate de recurenții Iurie Andoni și Sofia Andoni privind lipsa actelor judecătorești care să confirme nulitatea contractelor și dărilor de seamă în baza cărora s-au născut obligațiile fiscale, sunt neîntemeiate și Colegiu consideră necesar a reitera concluziile hotărîrii Plenului Curții Supreme de Justiție din 20 decembrie 2010 (f.d.62-67,Vol.1), care cu suficientă claritate explică că actele de

administrare, de reprezentare, de dispoziție, de asigurare efectuate de către Iurie Andoni nu au putere legală, sunt nule și fără consecințe juridice, din momentul adoptării, ce implică și nulitatea declarațiilor privind TVA.

Analizând hotărârea contestată, Colegiul consideră că soluția instanței de insolabilitate este corectă, dictată de elucidarea completă a tuturor circumstanțelor de fapt și de drept ale pricinii, iar recursurile declarate de Direcția Administrare Fiscală Rîșcani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău și de Iurie Andoni, Sofia Andoni sunt neîntemeiate și necesită a fi respinse, avînd în vedere că în speță nu au fost constatate temeiuri pentru intentarea procesului de insolabilitate față de SRL „Chris”.

Astfel, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de justiție, în conformitate cu art.445 alin.(1) lit.a) din Codul de Procedură Civilă,

d e c i d e :

Se resping recursurile declarate de către Direcția Administrare Fiscală Rîșcani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău și Sofia Andoni, Iurie Andoni.

Se menține hotărârea Curții de Apel Chișinău din 13 noiembrie 2015, în pricina civilă intentată la cererea introductivă privind intentarea procesului de insolabilitate a societății cu răspundere limitată „Chris”.

Decizia este irevocabilă din momentul emiterii.

Președintele ședinței, –

Svetlana Filincova

Judecători –

Dumitru Mardari

Iurie Bejenaru

Elena Covalenco

Maria Ghervas