

Prima instanță: Curtea de Apel Chișinău (jud. V. Pruteanu)

DECIZIE

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

18 mai 2016

mun. Chișinău

în componența:

Președintele ședinței
Judecători

Tatiana Vieru
Valentina Clevadî
Tamara Chișca-Doneva
Mariana Pitic
Oleg Sternioală

examinând recursul declarat de Inspectoratul Fiscal de Stat Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Buiucani mun. Chișinău împotriva hotărârii din 12 februarie 2016 a Curții de Apel Chișinău,
adoptată în cadrul procesului de insolvență intentat față de SRL „Plumbago”

c o n s t a t ă :

La 18.12.2014 debitorul SRL „Plumbago” a înaintat cerere cu privire la intentarea procedurii de insolvență față de sine.

În motivarea cererii debitorul a invocat că, la 09.12.2014 restanța la bugetul public național a constituit 1248308,82 lei și obligația nu putea fi onorată, deoarece conform raportului financiar al întreprinderii pentru anul 2012, aceasta nu a înregistrat profit și nu a intenționat să obțină un venit în anul 2014 întrucât nu putea asigura procesul de lucru cu fondurile financiare din motiv că costul vânzărilor au depășit venitul din vânzări. Deci, este în imposibilitate să restituie creanțele la moment și în viitorul apropiat.

Susține că, a contestat în instanța de judecată actul administrativ emis de IFS mun. Chișinău privind achitarea plăților în sumă de 1160060,93 lei, însă prin hotărârea judecătorească din 09.12.2014 cererea a fost respinsă. Respectiv, soldul din contul bancar este de 1059,24 lei, fapt ce atestă incapacitatea de plată a societății.

Prin hotărârea din 03.04.2015 a Curții de Apel Chișinău s-a admis cererea introductivă a debitorului; s-a intentat procedura de insolvență față de SRL „Plumbago” și s-a numit în funcție de administrator al insolvenței - Barcari Ina, deținătoarea autorizației nr. 26.

Prin hotărârea din 01 decembrie 2015 a Curții de Apel Chișinău s-a intentat procedura simplificată a falimentului față de SRL „Plumbago”; s-a desemnat Barcari Ina în funcția de lichidator și s-a obligat lichidatorul Barcari Ina să prezinte raportul final și bilanțul de lichidare al debitorului SRL „Plumbago”.

Prin hotărârea din 12 februarie 2016 a Curții de Apel Chișinău s-a respins ca

neîntemeiată cererea depusă de lichidatorul debitorului SRL „Plumbago” - Barcari Ina privind atragere la răspundere subsidiară a Tatianeii Guzun, administrator al debitorului SRL „Plumbago”, în limita sumei creanțelor validate și incluse în tabelul creanțelor neacoperite de masa debitoare a IFS m. Chișinău în sumă de 1254216,46 lei.

La data de 19 februarie 2016 Inspectoratul Fiscal de Stat Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Buiucani mun. Chișinău a declarat recurs împotriva hotărârii din 12 februarie 2016 a Curții de Apel Chișinău, solicitând atragerea la răspundere subsidiară a factorilor de decizie a SRL „Plumbago”, fondatorului și conducătorului debitorului - Guzun Tatiana, în mărimea creanțelor neacoperite ale organului fiscal în sumă de 1254216,46 lei.

În motivarea recursului s-a invocat că, restanța SRL „Plumbago” față de bugetul public național a apărut în baza deciziilor din 22.04.2009 și din 23.03.2012 emise de IFS mun. Chișinău pentru neachitarea TVA la buget și a încălcărilor legislației fiscale în sumă totală de 467082,57 lei, iar neachitarea sumelor la buget a dus la majorarea penalităților. Astfel, la momentul intentării procesului de insolvență față de SRL „Plumbago” prin neachitarea sumei nominalizate a apărut restanță față de Bugetul Public Național în sumă totală de 1254216,46 lei.

Remarcă recurentul că, din data de 23.03.2012 debitorul SRL „Plumbago” a cunoscut despre incapacitatea de plată, dar nu și-a respectat obligația privind depunerea cererii introductive, inacțiune care a dus la majorarea pasivului.

Consideră recurentul că, conducerea SRL „Plumbago” se face responsabilă de managementul defectuos practicat la întreprindere, acumulând un pasiv enorm în defavoarea creditorilor săi. Concluzia dată rezultă din actul de control fiscal nr. 5-668775 din 23.04.2015 emis de IFS mun. Chișinău, prin care s-a constatat lipsa evidenței contabile la SRL „Plumbago” pentru perioada de activitate L/03/2011-L/02/2015. Ori, cunoscând despre incapacitatea de plată, conducerea SRL „Plumbago” nu a respectat obligația prevăzută de legislație privind depunerea cererii introductive în termen de 30 de zile, în așa fel majorând pasivul întreprinderii și având posibilitatea de a lichida masa debitoare în defavoarea creditorilor săi. În plus, debitorul SRL „Plumbago” nu a prezentat în instanța de insolvență careva înscrisuri care ar demonstra că, documentele contabile au fost ridicate de către Centrul Național Anticorupție de la SRL „Plumbago”.

Conform art. 8 alin. (1) al Legii insolvenței, nr.149 din 29 iunie 2012, hotărârile și încheierile instanței de insolvență pot fi atacate cu recurs în termen de 15 zile calendaristice din data pronunțării și numai în cazurile prevăzute expres de prezenta lege.

Instanța de insolvență a adoptat hotărârea la data de 12 februarie 2016, iar recursul a fost declarat de Inspectoratul Fiscal de Stat Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Buiucani mun. Chișinău la data de 19 februarie 2016 ceea ce denotă că recursul este declarat în termen.

În conformitate cu art. 444 Cod de procedură civilă, recursul se examinează fără înștiințarea participanților la proces.

Examinând recursul declarat în raport cu materialele pricinii, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție îl va respinge, din următoarele considerente.

Conform art 15 alin. (1) al Legii insolvenței, în cazul insolvenței debitorului din culpa fondatorilor (membrii) lui, a membrilor organului executiv sau a unor alte persoane care au dreptul de a da indicații obligatorii pentru debitor ori care pot influența în alt mod acțiunile debitorului (insolvență intenționată), aceștia poartă răspundere subsidiară solidară față de creditori în măsura în care bunurile debitorului sînt insuficiente pentru executarea creanțelor creditorilor.

Conform art. 247 alin. (1) al Legii insolvenței, membri ai organelor de conducere ale debitorului pot fi: debitorul persoană fizică ce desfășoară activitate individuală de întreprinzător, fondatorul întreprinderii individuale sau al gospodăriei țărănești (de fermier), administratorii societăților comerciale, membrii organelor executive, membrii consiliilor de supraveghere (de observatori), lichidatorii și membrii comisiilor de lichidare, contabilii.

Conform art. 248 alin. (1), (3), (6) al Legii insolvenței, dacă în cadrul procesului sînt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariția stării de insolvență a debitorului, la cererea administratorului insolvenței/lichidatorului instanța de insolvență poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvent să fie suportate de membrii organelor lui de conducere și/sau de supraveghere, precum și de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvența. Comitetul creditorilor poate cere instanței de insolvență să fie autorizat a introduce acțiunea prevăzută la alin.(1) dacă administratorul insolvenței/lichidatorul a omis să formuleze acțiunea în cauză, iar răspunderea consemnată la alin.(1) amenință să se prescrie. *În toate cazurile, asupra acțiunii prevăzute la alin.(1), instanța de insolvență se pronunță prin hotărîre, care poate fi contestată cu recurs de persoanele vizate în ea.*

Din materialele pricinii s-a constatat că, SRL „Plumbago” a înaintat în instanța de insolvență cererea cu privire la intentarea procedurii de insolvență față de sine.

Prin hotărîrea din 03.04.2015 a Curții de Apel Chișinău s-a admis cererea introductivă a debitorului și s-a intentat procedura de insolvență față de SRL „Plumbago”, iar în funcție de administrator al insolvenței a fost numită Barcari Ina, deținătoarea autorizației nr. 26.

Prin hotărîrea din 01 decembrie 2015 a Curții de Apel Chișinău s-a intentat procedura simplificată a falimentului față de SRL „Plumbago”; s-a desemnat Barcari Ina în funcția de lichidator și s-a obligat lichidatorul Barcari Ina să prezinte raportul final și bilanțul de lichidare al debitorului SRL „Plumbago”.

Prin hotărîrea din 12 februarie 2016 a Curții de Apel Chișinău s-a respins ca neîntemeiată cererea depusă de lichidatorul debitorului SRL „Plumbago” - Barcari Ina privind atragere la răspundere subsidiară a Tatianeii Guzun, administrator al debitorului SRL „Plumbago”, în limita sumei creanțelor validate și incluse în tabelul creanțelor neacoperite de masa debitoare a IFS m. Chișinău în sumă de 1254216,46 lei.

Considerînd neîntemeiată hotărîrea din 12 februarie 2016 a Curții de Apel Chișinău, Inspectoratul Fiscal de Stat Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Buiucani mun. Chișinău a contestat-o cu recurs.

Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție verificînd legalitatea actului juridic contestat, în raport argumentele

invocate în recursul declarat și în coroborare cu normele de drept material precitate, ajunge la concluzia de a respinge recursul declarat de Inspectoratul Fiscal de Stat Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Buiucani mun. Chișinău, deoarece este declarat de către o persoană care nu face parte din categoria persoanelor vizate în hotărârea privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului.

Astfel, Colegiul decelează că instanța de insolvabilitate, prin hotărârea contestată de către Inspectoratul Fiscal de Stat Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Buiucani mun. Chișinău, s-a pronunțat asupra respingerii cererii depusă de lichidatorul debitorului SRL „Plumbago” - Barcari Ina privind atragere la răspundere subsidiară a Tatianeii Guzun - administrator al debitorului SRL „Plumbago”.

Prin urmare, persoanele care au dreptul de a contesta hotărârea instanței de insolvabilitate din 12 februarie 2016 sînt lichidatorul SRL „Plumbago” - Barcari Ina și administratorul (fondatorul) debitorului –Guzun Tatiana.

Respectiv, Inspectoratul Fiscal de Stat Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Buiucani mun. Chișinău nu dispune de dreptul de a înainta, inclusiv de a contesta hotărârile privind admiterea și/sau după caz, respingerea cererilor privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului, creditorul fiind reprezentat în procesul dat de către lichidatorul debitorului - Barcari Ina.

Din considerentele menționate și avînd în vedere faptul că Inspectoratul Fiscal de Stat Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Buiucani mun. Chișinău nu este în drept să declare recurs împotriva hotărîrii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului, Colegiul ajunge la concluzia de a-l respinge.

În conformitate cu art. 445 alin. (1) lit. a) CPC, art. art. 247 alin. (1), 248 alin. (1), (6) al Legii insolvabilității, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție,

d e c i d e:

Se respinge recursul declarat de Inspectoratul Fiscal de Stat Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Buiucani mun. Chișinău împotriva hotărîrii din 12 februarie 2016 a Curții de Apel Chișinău.

Decizia este irevocabilă.

Președintele ședinței

Tatiana Vieru

Judecători

Valentina Clevadî

Tamara Chișca-Doneva

Mariana Pitic

Oleg Sternioală