

DECIZIE

08 iunie 2016

mun. Chișinău

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

în componență:

Președinte, judecătorul: Valeriu Doagă

Judecătorii: Iuliana Oprea și Sveatoslav Moldovan

examinând recursul declarat de către Direcția Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, în pricina la cererea introductivă depusă de societatea cu răspundere limitată „Argodisc” cu privire la intentare procesului de insolvență în privința sa, împotriva încheierii Curții de Apel Chișinău din 28 aprilie 2016, prin care s-a respins cererea Direcției Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău de acceptare și validare a creanțelor în sumă de 6149544,81 lei ca fiind tardivă

c o n s t a t ă :

La 04 iulie 2014 societatea cu răspundere limitată „Argodisc” a depus cerere introductivă cu privire la intentarea procesului de insolvență în privința sa (f.d.5-6).

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 21 iulie 2014 s-a admis spre examinare cererea introductivă depusă de societatea cu răspundere limitată „Argodisc” cu privire la intentarea procesului de insolvență în privința sa.

În scopul prevenirii modificării stării bunurilor debitorului au fost aplicate măsurile de asigurare conform Legii insolvenței nr.149 din 29 iunie 2012, s-a numit în calitate de administrator provizoriu întreprinderea individuală „Verdeș Alexandru” (f.d.1-3).

Prin hotărârea Curții de Apel Chișinău din 03 noiembrie 2014 s-a intentat procesul de insolvență față de societatea cu răspundere limitată „Argodisc”.

S-a desemnat în calitate de administrator al insolvenței întreprinderea individuală „Verdeș Alexandru”.

S-a stabilit termenul limită de înregistrare a cererilor de admitere a creanțelor în vederea întocmirii tabelului definitiv 18 decembrie 2014.

S-a stabilit termenul limită de verificare a creanțelor de către administratorul insolvenței, de întocmire și comunicare a tabelului definitiv până la 05 ianuarie 2015.

S-a stabilit ședința de validare a creanțelor pentru 19 ianuarie 2015, ora.11.00 în incinta Curții de Apel Chișinău (f.d.17, 22-24).

La 25 noiembrie 2014 Direcția Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului

Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a depus cerere cu privire la validarea creanțelor în sumă de 6149544, 81 lei (f.d.31).

La 05 ianuarie 2015 administratorul insolvenței Verdeș Alexandru a prezentat instanței de insolvență tabelul definitiv al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului societatea cu răspundere limitată „Argodisc” pentru ședința de validare din 19 ianuarie 2015, în care este inclusă Direcția Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău cu creanța în mărime de 389208,87 lei și 8521,78 lei (f.d.34-34A).

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 23 februarie 2015 s-a intentat procedura de faliment față de societatea cu răspundere limitată „Argodisc”, prin valorificarea și lichidarea masei debitoare cu dizolvarea acesteia.

S-a desemnat în calitate de lichidator Verdeș Alexandru (f.d.42-47).

La 15 ianuarie 2016 administratorul insolvenței Verdeș Alexandru a prezentat instanței de insolvență tabelul definitiv consolidat al tuturor creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului societatea cu răspundere limitată „Argodisc”, în care este inclusă Direcția Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău cu creanța în mărime de 396208,87 lei (f.d.63).

La 16 februarie 2016 Direcția Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a depus cerere privind acceptarea și validarea creanțelor cu includerea în tabelul definitiv plățile de bază - rangul III cu suma de 3967309, 20 lei, majorarea de întârziere și amenzi - rangul VI cu suma de 2182224 lei, iar în total 6149544, 81 lei (f.d.84-85).

Curtea de Apel Chișinău prin încheierea din 28 aprilie 2016 a respins cererea Direcției Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău privind acceptarea și validarea creanțelor față de patrimoniul debitorului societatea cu răspundere limitată „Argodisc” cu includerea în tabelul definitiv al creanțelor chirografare de rangul III cu suma de 3967309, 20 lei și creanțe chirografare de rangul VI cu suma de 2182224 lei ca fiind depusă tardiv.

La 05 mai 2016 Direcția Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a depus recurs nemotivat, iar la 27 mai 2016 recurs motivat împotriva încheierii Curții de Apel Chișinău din 28 aprilie 2016 solicitând admiterea acestuia, casarea încheierii instanței de insolvență și pronunțarea unei noi hotărâri.

În motivarea recursului Direcția Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a invocat că la 25 noiembrie 2014 a depus în termenul limită stabilit cererea nr.17082, prin care a solicitat recunoașterea în calitate de creditor chirografar față de societatea cu răspundere limitată „Argodisc” cu suma de 6149544, 81 lei.

În baza actului de control nr.5-669435 din 03 octombrie 2014, la 29 octombrie 2014 s-a emis decizia nr.1923/2/9 asupra cazului de încălcare fiscală de către societatea cu răspundere limitată „Argodisc”.

Administratorul insolvenței Verdeș Alexandru a contestat decizia nr.1923/2/9 din 29 octombrie 2014 și prin decizia nr.241 din 24 decembrie 2014 contestația a fost respinsă.

La 06 ianuarie 2015 administratorul insolvenței Verdeș Alexandru a recepționat decizia nr.241 din 24 decembrie 2014.

Administratorul insolvenței Verdeș Alexandru cunoștea despre creanțele

debitorului societatea cu răspundere limitată „Argodisc” față de bugetul public național, însă contrar art.142 alin.(2) Legea insolvenței nr. 149 din 29 iunie 2012, la 05 ianuarie 2015 nu le-a inclus în tabelul definitiv lezând drepturile sale în calitate de creditor chirografar.

La 16 februarie 2016 a depus în termen cererea de validare a creanței, iar instanța de insolvență neîntemeiat a respins-o ca tardivă.

La 03 iunie 2016 lichidatorul societății cu răspundere limitată „Argodisc” – Verdeș Alexandru a prezentat referință solicitând respingerea recursului declarat de Direcția Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău ca neîntemeiat.

Conform art.8 alin.(3) Legea insolvenței nr. 149 din 29 iunie 2012, recursul va fi judecat în termen de 60 de zile de la înregistrarea dosarului în instanța de recurs, în modul prevăzut de Codul de procedură civilă.

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

Examinând argumentele recursului în raport cu materialele pricinii, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție consideră că recursul declarat de Direcția Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău este depus în termen, neîntemeiat și urmează a fi respins cu menținerea încheierii Curții de Apel Chișinău din 28 aprilie 2016 din următoarele motive.

Conform art. 8 alin. (1) Legea 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.

Curtea de Apel Chișinău a pronunțat încheierea la 28 aprilie 2016.

Prin urmare, recursul declarat de Direcția Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău la 05 mai 2016 este depus în termen.

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

Din actele pricinii rezultă că la 04 iulie 2014 societatea cu răspundere limitată „Argodisc” a depus cerere introductivă cu privire la intentarea procesului de insolvență în privința sa (f.d.5-6).

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 21 iulie 2014 s-a admis spre examinare cererea introductivă depusă de societatea cu răspundere limitată „Argodisc” cu privire la intentarea procesului de insolvență în privința sa, fiind desemnat în calitate de administrator provizoriu întreprinderea individuală „Verdeș Alexandru” (f.d.1-3).

Prin hotărârea Curții de Apel Chișinău din 03 noiembrie 2014 s-a intentat procesul de insolvență față de societatea cu răspundere limitată „Argodisc”, s-a desemnat în calitate de administrator al insolvenței întreprinderea individuală „Verdeș Alexandru”.

S-a stabilit termenul limită de înregistrare a cererilor de admitere a creanțelor în

vederea întocmirii tabelului definitiv 18 decembrie 2014.

S-a stabilit termenul limită de verificare a creanțelor de către administratorul insolvenței, de întocmire și comunicare a tabelului definitiv până la 05 ianuarie 2015.

S-a stabilit ședința de validare a creanțelor pentru 19 ianuarie 2015, ora.11.00 în incinta Curții de Apel Chișinău (f.d.17, 22-24).

La 25 noiembrie 2014 Direcția Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a depus cerere cu privire la validarea creanțelor în sumă de 6149544, 81 lei (f.d.31).

La 05 ianuarie 2015 administratorul insolvenței Verdeș Alexandru a prezentat instanței de insolvență tabelul definitiv al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului societatea cu răspundere limitată „Argodisc” pentru ședința de validare din 19 ianuarie 2015, în care Direcția Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău este inclusă cu creanța în mărime de 389208,87 lei și 8521,78 lei (f.d.34-34A).

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 23 februarie 2015 s-a intentat procedura de faliment față de societatea cu răspundere limitată „Argodisc”, prin valorificarea și lichidarea masei debitoare cu dizolvarea acesteia, fiind desemnat în calitate de lichidator Verdeș Alexandru (f.d.42-47).

La 15 ianuarie 2016 administratorul insolvenței Verdeș Alexandru a prezentat instanței de insolvență tabelul definitiv consolidat al tuturor creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului societatea cu răspundere limitată „Argodisc”, în care Direcția Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău este inclusă cu creanța în mărime de 396208,87 lei (f.d.63).

La 16 februarie 2016 Direcția Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a depus cerere cu privire la acceptarea și validarea creanțelor în mărime de 6149544, 81 lei (f.d.84-85).

Curtea de Apel Chișinău prin încheierea din 28 aprilie 2016 a respins cererea Direcției Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău privind acceptarea și validarea creanțelor față de patrimoniul debitorului societatea cu răspundere limitată „Argodisc” cu includerea în tabelul definitiv al creanțelor chirografare de rangul III cu suma de 3967309, 20 lei și creanțe chirografare de rangul VI cu suma de 2182224 lei ca fiind depusă tardiv.

Judecând pricina în ordine de recurs, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție a constatat că instanța de insolvență a aplicat și interpretat corect normele de drept material.

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

Conform art. 140 alin. (1) și (2) Legea insolvenței nr. 149 din 29 iunie 2012, 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.

Cererea de admitere a creanței se depune în termenul stabilit în hotărîrea de deschidere a procedurii sau în termenul indicat în notificarea administratorului provizoriu. Termenul-limită pentru creditorii privind înregistrarea cererii de admitere a creanțelor în vederea întocmirii tabelului preliminar este de 30 de zile calendaristice, iar pentru întocmirea tabelului definitiv, de 45 de zile calendaristice de la data intrării în procedură.

Curtea de Apel Chișinău prin hotărîrea din 03 noiembrie 2014 a stabilit termenul limită pentru înregistrarea cererilor de admitere a creanțelor în vederea întocmirii tabelului definitiv pînă la 18 decembrie 2014.

Hotărîrea Curții de Apel Chișinău din 03 noiembrie 2014 a fost publicată în Monitorul Oficial nr.340-343 (4979-4982) din 14 noiembrie 2014 (f.d.33).

Direcția Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a depus cerere cu privire la acceptarea și validarea creanțelor în mărime de 6149544, 81 lei la 16 februarie 2016, peste un an și 2 luni de la termenul limită fără a solicita repunerea în termen (f.d.84-85).

Conform art. 145 alin. (1) Legea insolvenței nr. nr. 149 din 29 iunie 2012, cu excepția cazului în care notificarea intentării procesului s-a făcut cu încălcarea dispozițiilor prezentei legi, titularul de creanțe, anterioare intentării procesului, care nu depune cerere de validare a creanțelor pînă la expirarea termenului de înaintare a creanțelor prevăzut prin hotărîrea instanței de insolvență, este decăzut, în ceea ce privește creanțele respective.

Prin urmare, instanța de insolvență întemeiat a respins cererea Direcției Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău cu privire la acceptarea și validarea creanțelor în mărime de 6149544, 81 lei.

Afirmațiile Direcției Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău că la 25 noiembrie 2014 a depus în termenul limită stabilit cererea nr.17082, prin care a solicitat recunoașterea în calitate de creditor chirografar față de societatea cu răspundere limitată „Argodisc” cu suma de 6149544, 81 lei, însă administratorul insolvenței Verdeș Alexandru contrar art.142 alin.(2) Legea insolvenței nr. 149 din 29 iunie 2012, la 05 ianuarie 2015 nu a inclus în tabelul definitiv creanțele în sumă de 6149544, 81 lei fiindu-i lezate drepturile în calitate de creditor chirografar nu pot fi reținute din următoarele motive.

Conform art.143 alin. (4), (5) și (6) Legea insolvenței nr. 149 din 29 iunie 2012, după intentarea procedurii de insolvență sau a procedurii simplificate a falimentului, administratorul insolvenței/lichidatorul va întocmi tabelul definitiv al creanțelor, care va cuprinde toate creanțele înaintate împotriva patrimoniului debitorului la data intentării procedurii de insolvență sau a procedurii simplificate a falimentului, inclusiv creanțele acceptate în tabelul preliminar. În tabelul definitiv se arată suma solicitată, suma admisă de administratorul insolvenței/lichidator și rangul de prioritate al creanței. Tabelul definitiv al creanțelor se aprobă de către instanța de insolvență la ședința de validare a creditorilor.

La expirarea termenului de verificare, administratorul/lichidatorul depune imediat tabelul definitiv în instanța de judecată care examinează cazul de insolvență a debitorului. Creditorii și debitorul au acces la tabelul creanțelor și pot face contestații față de creanțele admise de administrator/lichidator în tabel, precum și asupra celor înlăturate.

O creanță acceptată și inclusă de administratorul insolvenței/ lichidator în tabelul definitiv al creanțelor se consideră validată dacă, cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de ședința de validare, nu a fost contestată de debitor sau de un creditor ori dacă contestația ridicată a fost înlăturată. Contestația debitorului nu se opune validării creanței.

Administratorul insolvenței Verdeș Alexandru la 05 ianuarie 2015 a prezentat instanței de insolvență tabelul definitiv al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului societatea cu răspundere limitată „Argodisc” în care este inclusă creanța Direcției Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău în mărime de 389208,87 lei și 8521,78 lei (f.d.34-34A).

La 19 ianuarie 2015 a avut loc ședința de validare a creanțelor în cadrul căreia s-a examinat cererea Direcției Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău cu privire la validarea creanțelor în sumă de 6149544, 81 lei din 25 noiembrie 2014.

Conform art.143 alin. (7) și (9) Legea insolvenței nr. 149 din 29 iunie 2012, în urma verificării tabelului de creanțe definitiv și a materialelor din dosar, cu audierea administratorului/lichidatorului, judecătorul instanței de insolvență va valida creanțele incluse în tabel și necontestate de creditori semnând în rubrica “Validat” în dreptul fiecărei creanțe trecute în tabel de administrator/lichidator. În cazul depunerii contestațiilor, judecătorul va semna în rubrica “Contestat” în dreptul creanței contestate și va consemna personal cu cifre în rubrica “Creanțe cu titlu provizoriu” suma creanței pe care o admite cu titlu provizoriu pe perioada examinării contestației. Judecătorul va menționa în tabel și persoana care a depus contestația. Mențiunile respective vor fi trecute pe cambii și pe alte titluri de creanțe.

După ce toate contestațiile la creanțele consemnate în tabelul definitiv au fost soluționate, administratorul insolvenței/lichidatorul va înregistra de îndată în instanța de insolvență tabelul definitiv consolidat al tuturor creanțelor împotriva patrimoniului debitorului. Tabelul definitiv consolidat va cuprinde totalitatea creanțelor ce figurează ca fiind admise în tabelul definitiv al creanțelor și cele rezultate în urma soluționării contestațiilor la tabelul definitiv.

Articolul 144 alin.(1) și (2) aceeași Lege prevede că debitorul și creditorii pot să formuleze contestații cu privire la creanțele și la drepturile de preferință neadmise sau trecute integral sau parțial de administratorul insolvenței/lichidator în tabelul definitiv.

Contestațiile se depun în scris la instanța de judecată care examinează cazul de insolvență cu cel puțin 3 zile înainte de data ședinței fixate pentru examinarea valabilității creanțelor incluse în tabelul definitiv. Contestațiile înaintate după termenul prevăzut se declară tardive și se restituie fără a fi examinate.

Direcția Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău nefiind de acord cu cuantumul creanțelor acceptate și incluse de administratorul insolvenței era în drept să conteste în termenul stabilit de lege tabelul definitiv.

Instanța de insolvență a validat creanțele incluse în tabel și necontestate de creditori.

La 15 ianuarie 2016 lichidatorul Verdeș Alexandru a prezentat instanței de insolvență tabelul definitiv consolidat al tuturor creanțelor creditorilor împotriva

patrimoniului debitorului societatea cu răspundere limitată „Argodisc” actualizat în care creanța Direcției Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău este inclusă în mărime de 396208,87 lei (f.d.63).

Reprezentantul Direcției Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău – Lipii Petru a participat la adunarea creditorilor societății cu răspundere limitată „Argodisc” din 03 februarie 2016 și a votat cu valoarea creanțelor validate fără a înainta careva obiecții pentru aprobarea raportului final al lichidatorului (f.d.73-75).

Conform art.143 alin. (8) Legea insolvenței nr. 149 din 29 iunie 2012, consemnarea judecătorului în tabelul definitiv consolidat al creanțelor are efectul unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile pentru toate creanțele validate, conform valorii și rangului lor, precum și pentru debitor, administrator/lichidator și pentru toți creditorii chirografari și creditorii garantați. După validarea creanțelor din tabelul definitiv, numai titularii creanțelor consemnate în tabel pot să participe la votul planului de restructurare sau la orice repartiție de sume, în caz de faliment etc.

Or, admiterea unei cereri tardive va încălca principiul securității raporturilor juridice și va duce în mod inevitabil la o nouă condamnare a Republicii Moldova de către Curtea Europeană a Drepturilor Omului.

Astfel, din considerentele menționate și având în vedere că încheierea Curții de Apel Chișinău din 18 aprilie 2016 este legală, iar argumentele invocate în cererea de recurs poartă caracter declarativ, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție ajunge la concluzia de a respinge recursul și de a menține încheierea contestată.

În conformitate cu art. 427 lit. a) Codul de 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 Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău.

Se menține încheierea Curții de Apel Chișinău din 28 aprilie 2016, emisă în pricina la cererea introductivă depusă de societatea cu răspundere limitată „Argodisc” cu privire la intentare procesului de insolvență în privința sa, prin care s-a respins cererea Direcției Administrare Fiscală Botanică a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău de acceptare și validare a creanțelor în sumă de 6149544,81 lei ca fiind tardivă.

Decizia este irevocabilă din momentul emiterii.

Președinte, judecătorul:

Valeriu Doagă

Judecătorii:

Iuliana Oprea

Sveatoslav Moldovan