

DECIZIE

07 iunie 2017

mun. Chișinău

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

în componența:

Președintele ședinței, judecătorul
Judecătorii:

Ala Cobăneanu
Dumitru Mardari, Ion Druță

examinând recursurile declarate de către lichidatorul Societății cu Răspundere Limitată „Italian Life” - Pînzaru Mihail, Societatea cu Răspundere Limitată „Lord-Grup” (în proces de faliment) și Șinchevici Stanislav,

în cadrul procesului de insolvență intentat față de debitorul Societatea cu Răspundere Limitată „Italian Life”, contestația depusă de creditorii Societatea cu Răspundere Limitată „Lord-Grup”, împotriva creanțelor lui Șinchevici Stanislav și Societății cu Răspundere Limitată „Vip Audit” trecute integral de lichidator în tabelul definitiv al creanțelor și contestația depusă de Șinchevici Stanislav împotriva creanței Societății cu Răspundere Limitată „Lord-Grup” (în proces de faliment) trecută integral de lichidator în tabelul definitiv al creanțelor,

împotriva încheierii Curții de Apel Chișinău din 06 decembrie 2016, prin care s-a admis parțial contestația depusă de Societatea cu Răspundere Limitată „Lord-Grup” (în proces de faliment) împotriva creanței lui Șinchevici Stanislav trecută integral de lichidator în tabelul definitiv al creanțelor, fiind validată parțial creanța lui Șinchevici Stanislav cu suma de 37 653,13 lei cu titlu de creanță chirografară de rangul VI, s-a validat creanța Societății cu Răspundere Limitată „Vip Audit” cu suma de 172 985,92 lei, ca creanță chirografară de rangul V, s-a validat creanța Societății cu Răspundere Limitată „Lord Grup” (în proces de faliment) cu suma de 11 166 097,40 lei, ca creanță chirografară de rangul V, iar contestația depusă de Societatea cu Răspundere Limitată „Lord-Grup” împotriva creanței Societății cu Răspundere Limitată „Vip Audit” și contestația depusă de Șinchevici Stanislav împotriva creanței SRL „Lord Grup” au fost respinse, s-a obligat lichidatorul să rectifice tabelul definitiv al creanțelor conform sumelor validate,

c o n s t a t ă :

La data de 22 ianuarie 2016, reprezentantul SRL „Italian Life” - lichidatorul

Șinchevici Stanislav, a înaintat cerere introductivă privind intentarea procedurii de insolvabilitate față de întreprindere.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 28 ianuarie 2016, cererea introductivă a fost admisă spre examinare.

Prin hotărârea Curții de Apel Chișinău din 08 februarie 2016, s-a constatat insolvabilitatea și s-a inițiat procedura simplificată a falimentului cu dizolvarea „Italian Life” SRL cu sediul în mun. Chișinău, str. Mesager 1A, IDNO: 1008600005534. Prin aceeași hotărâre, a fost stabilit termenul limită de depunere a cererilor de admitere a creanțelor și anume până la data de 23.03.2016, iar ședința de validare a creanțelor a fost stabilită pentru data de 13.05.2016. Dispozitivul respectivei hotărâri a fost publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

La data de 14.03.2016, lichidatorul SRL „Lord Grup” (în proces de lichidare) - Gavriș Nicolae a înaintat cerere de validare a creanțelor față de debitorul „Italian Life” SRL, solicitând validarea creanțelor în sumă de 501 481,95 euro.

La data de 23.03.2016, SRL „Vip Audit” a înaintat cerere de validare a creanțelor față de „Italian Life” SRL, solicitând validarea creanțelor în sumă de 172 985,92 lei.

La data de 23.03.2016, Șinchevici Stanislav a înaintat cerere de validare a creanțelor față de debitorul „Italian Life” SRL, solicitând validarea creanțelor în sumă de 1 500,00 euro și 69 173,13 lei.

La data de 18.04.2016, lichidatorul - Fanari Svetlana a prezentat instanței de insolvabilitate tabelul definitiv al creanțelor a debitorului „Italian Life” SRL.

Ulterior, în urma includerii creanțelor creditorilor în tabelul definitiv al creanțelor „Italian Life” SRL, considerând că acestea au fost admise neîntemeiat, la data de 04.05.2016, Șinchevici Stanislav a înaintat contestație asupra tabelului definitiv al creanțelor „Italian Life” SRL privind excluderea creanței SRL „Lord Grup” (în proces de lichidare). În motivarea contestației sale a invocat art. 92 Cod Civil al RM care prevede termenul de înaintare a creanțelor de 2 luni de la data publicării avizului prevăzut la art. 91. Astfel, când s-a purces în 2014 la lichidarea „Italian Life,, SRL, creditorul SRL „Lord Grup” (în proces de lichidare) nu a înaintat cerere de validare a creanțelor. Astfel, consideră că a expirat termenul de înaintare a creanțelor.

Ulterior, pe parcursul examinării contestației acesta a mai menționat și faptul că la cererea de validare a propriii nu au fost anexate careva acte care ar demonstra faptul că de către SRL „Lord Grup” (în proces de faliment) au fost transferate careva mijloace bănești debitorului „Italian Life” SRL și anume în mărime de 631 664,45 Euro, totodată menționând și faptul că Contractul de împrumut din 25.02.2009 a expirat în anul 2012, respectiv termenul de prescripție în care putea fi solicitată executarea a expirat în anul 2015, în acest sens s-a concluzionat că nu au fost prezentate suficiente documente care să ateste datoria și respectiv să fie validată creanța.

La data de 06.05.2016, lichidatorul SRL „Lord Grup” (în proces de lichidare) Gavriș Nicolae a înaintat contestații împotriva creanțelor lui Șinchevici Stanislav și SRL „Vip Audit” trecute integral de lichidator în tabelul definitiv al creanțelor.

În argumentarea contestației împotriva creanțelor lui Șinchevici Stanislav, a menționat că făcând cunoștință cu tabelul definitiv al creanțelor a observat că lichidatorul „Italian Life” SRL - Fanari Svetlana a admis creanțele lui Șinchevici Stanislav cu suma de 1 500,00 euro ca creanță chirografară de rangul II și creanța în mărime de 69 173,13 lei ca creanță chirografară de rangul V.

În privința sumei de 1 500,00 euro a menționat că aceasta nu urma a fi admisă ca creanță chirografară de rangul II, ori, deși această sumă reprezintă restanța la plata salariului, aceasta urma a fi inclusă în rangul VI, Șinchevici Stanislav având calitate de lichidator al întreprinderii insolubile.

A mai indicat că din decizia fondatorului „Italian Life” SRL nr. 16/09/2013 din 16.09.2013 nu rezultă că suma de 1 500,00 euro reprezintă salariu, ci dimpotrivă se menționează că aceasta reprezintă o plată a serviciilor prestate de lichidatorul Șinchevici Stanislav pentru lichidarea „Italian Life” SRL. Astfel, reieșind din faptul că Șinchevici Stanislav nu a lichidat întreprinderea „Italian Life” SRL, acesta nici nu poate solicita costul serviciilor prestate, ori, acestea nu au fost executate.

În privința sumei în mărime de 69 173,13 lei care a fost admisă ca creanță chirografară de rangul V, a menționat că reieșind din faptul că Șinchevici Stanislav este membru a organelor de conducere a „Italian Life” SRL, creanța dată urma a fi admisă ca creanță chirografară de rangul VI. Mai mult ca atât, consideră că documentele la care face referire Șinchevici Stanislav în argumentarea creanței date ar putea să nu reflecte adevărul, iar însăși creanțele pretinse să fie fictive. Mai indică că din suma solicitată spre validare, Șinchevici Stanislav indică că suma de 31 500,00 lei este împrumutul bănesc acordat de către acesta „Italian Life” SRL, însă careva acte justificative ce ar confirma depunerea mijloacelor bănești la contul de decontare a „Italian Life” SRL nu au fost prezentate.

În argumentarea contestației împotriva creanțelor SRL „Vip Audit”, a menționat că potrivit extrasului din Registrul de Stat al persoanelor juridice nr. 24593 din 09.10.2015 anexat la cererea de admitere a creanței SRL „Vip Audit”, rezultă cert faptul că administrator al SRL „Vip Audit” este același Șinchevici Stanislav, care a fost numit în calitate de lichidator al „Italian Life” SRL. Astfel, sarcina lui Șinchevici Stanislav a fost de a stinge la maxim creanțele creditorilor față de „Italian Life” SRL și de a lichida entitatea, la caz însă lichidatorul acumulează noi datorii și mărește masa creditorială a debitorului prin încheierea contractelor de primire a serviciilor de contabilitate, contracte încheiate cu sine însăși, fără a fi argumentate în careva fel acțiunile sale ce țin de necesitatea primirii de către „Italian Life” SRL a acestor servicii.

În ședințele judiciare stabilite pentru examinarea contestațiilor, Șinchevici

Stanislav a susținut contestația înaintată din aceleași motive și a solicitat respingerea contestațiilor înaintate de SRL „Lord Grup” împotriva creanței SRL „Vip Audit” și a lui Șinchevici Stanislav.

Lichidatorul SRL „Lord Grup” - Gavriș Nicolae a solicitat respingerea contestației înainta de Șinchevici Stanislav ca fiind neîntemeiată și a susținut integral contestațiile înaintate împotriva creanței SRL „Vip Audit” și a lui Șinchevici Stanislav.

Lichidatorul „Italian Life” SRL - Pînzaru Mihail a considerat neîntemeiată contestația înaintată de Șinchevici Stanislav și a solicitat respingerea acesteia, totodată a susținut integral contestațiile înaintate de SRL „Lord Grup” împotriva creanței SRL „Vip Audit” și a lui Șinchevici Stanislav și a solicitat admiterea acestora integral.

Prin încheierea Curtii de Apel Chișinău din 06 decembrie 2016:

S-a admis parțial contestația depusă de SRL „Lord-Grup” (în proces de faliment) împotriva creanței lui Șinchevici Stanislav trecută integral de lichidator în tabelul definitiv al creanțelor;

S-a validat parțial creanța lui Șinchevici Stanislav cu suma de 37 653,13 lei ca creanță chirografară de rangul VI;

S-a respins contestația depusă de SRL „Lord-Grup” (în proces de faliment) împotriva creanței SRL „Vip Audit” trecută integral de lichidator în tabelul definitiv al creanțelor;

S-a validat creanța SRL „Vip Audit” cu suma de 172 985,92 lei ca creanță chirografară de rangul V;

S-a respins contestația depusă de Șinchevici Stanislav împotriva creanței SRL „Lord Grup” (în proces de faliment) trecută integral de lichidator în tabelul definitiv al creanțelor;

S-a validat creanța SRL „Lord Grup” (în proces de faliment) cu suma de 11 166 097,40 lei, ca creanță chirografară de rangul V;

S-a obligat lichidatorul să rectifice tabelul definitiv al creanțelor conform sumelor validate.

Nefiind de acord cu încheierea menționată, la data de 21 decembrie 2017, în termenul prevăzut de lege, lichidatorul „Italian Life” SRL a declarat recurs, reiterând temeiurile de fapt și de drept invocate în instanța de insolvență, suplimentar invocând și următoarele:

Cu referire la creanța lui Șinchevici Stanislav de 37 673,13 lei, a menționat că instanța de insolvență nu a dat o apreciere multiaspectuală circumstanțelor de fapt și de drept, precum și probelor din dosar, care fac dovada lipsei documentelor justificative din care ar izvorî creanța, fiind una incertă în condițiile art. 141 alin. (1) a Legii insolvenței. Totodată a invocat că există divergențe neargumentate cu referire la sumele solicitate de Șinchevici Stanislav și anume în mărime de 37 673,13 lei, și creanța validată conform încheierii recurate în mărime de 37 653,13 lei.

În acest sens s-a mai invocat și faptul că documentele la care face referire

Șinchevici Stanislav în cererea de admitere a creanțelor nu reflectă adevărul, iar creanțele înaintate de ultimul sunt fictive atâta timp cât Șinchevici Stanislav n-a prezentat careva documente justificative ce țin de introducerea mijloacelor bănești la contul de decontare sau în casa „Italian Life” SRL, în situația în care ultimul raport financiar prezentat de către „Italian Life” SRL este la situația anului 2014. Ca urmare, în evidența contabilă a debitorului tranzacțiile ce vizează chiria a unui automobil sau garaj a lui Șinchevici Stanislav nu se înregistrează, or, intimatul fizic nu poate prezenta înscrieri ce ar confirma folosirea (în sensul contabilizării - cont contabil 713.8) de către „Italian Life” SRL a automobilului și garajului intimatului.

Cu privire la creanța SRL „Vip-Audit” în mărime de 172 985,92 lei și atribuirea acesteia rangul V, lichidatorul „Italian Life” SRL consideră că a fost validată ilegal, fiind lipsită de suport legal de probațiune deoarece administrator și unicul asociat al SRL „Vip-Audit” este Șinchevici Stanislav, iar din data de 16.09.2013, Șinchevici Stanislav a fost numit în calitate de lichidator al „Italian Life” SRL de către asociatul ultimei. Totodată, potrivit cererii de admitere a creanței SRL „Vip-Audit”, ultima pretinde că suma de 172 985,92 lei, reprezintă o datorie născută din neachitarea de către „Italian Life” SRL a serviciilor de contabilitate acordate de către SRL „Vip-Audit”, respectiv suma de 172 985,92 lei este de fapt datoria lichidatorului Șinchevici Stanislav față de administratorul Șinchevici Stanislav. Totodată s-a invocat că documentele la care face referire SRL „Vip-Audit” întru susținerea creanței nu reflectă adevărul, iar însăși creanța este una fictivă, or, contractele de prestare a serviciilor între creditor pretins și debitor insolubil sunt semnate de una și aceeași persoană - Șinchevici Stanislav.

În aceeași ordine de idei a mai invocat lichidatorul că creanța de 172 985,92 lei este una incertă, or, SRL „Vip-Audit” în persoana administratorului și unicului asociat - Șinchevici Stanislav nu a executat obligațiunile asumate prin Contractul nr. 3/B/2013 din 01.12.2013, deoarece a dus parțial evidența contabilă și nu a prezentat dările de seamă pentru clientul său „Italian Life” SRL în organele de resort, iar ca urmare debitorul a fost sancționat de către organul fiscal. Totodată, în cadrul procesului de insolabilitate al „Italian Life” SRL, de către organul fiscal a fost efectuat controlul fiscal, care a depistat multiple încălcări a legislației fiscale în urma efectuării neconforme a evidenței contabile de către SRL „Vip-Audit” și în special, conform Actului IFS nr. 5-677064 din 25.03.2016 se atestă încălcările contribuabilului admise contrar prevederilor art. 24 (1) Cod Fiscal care au condiționat micșorarea pierderilor fiscale pentru anul 2014 cu 177 900,0 lei, fiind constatat și faptul că agentul economic („Italian Life” SRL) a prezentat Declarațiile cu privire la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale A/2012-A/2014, care conțin informații neautentice. Mai mult, conform Actului IFS nr. 5-677065 din 25.03.2016 „Italian Life” SRL a micșorat pierderile fiscale pentru anul 2014 cu 177 900,0 lei, fiind constatată și prezentarea declarațiilor persoanei juridice cu informație neautentică (datele nu corespund realității), iar conform Actului IFS nr. 5-677073 din 25.03.2016, s-a

constatat că în anul 2014, suma neîntemeiată a deducerilor a constituit 518 836 lei contrar prevederilor art. 24 (1) Cod Fiscal. Respectiv, cu titlu de consecință, serviciile SRL „Vip- Audit” în calitate de prestator al serviciilor de contabilitate clientului „Italian Life” SRL, debitorul a fost sancționat de către IFS mun. Chișinău cu aplicarea amenzii în mărime de 84 448,0 lei (Decizia nr. 402/1/6 din 15.04.2016).

Concluzionând la acest capitol, s-a invocat că Șinchevici Stanislav avea concomitent calitatea de lichidatorul, auditor și contabil, iar SRL „Vip-Audit” a acumulat datorii în loc să stingă la maxim creanțele creditorilor față de „Italian Life” SRL prin încheierea contractelor de servicii contabile, contracte încheiate cu sine însăși.

Astfel, lichidatorul „Italian Life” SRL a solicitat casarea încheierii Curții de Apel Chișinău nr. 21-64/16 din 06.12.2016 în partea respingerii contestației „Lord-Grup” SRL împotriva creanței lui Șinchevici Stanislav în valoare de 37 673,13 (37 653,13) lei și contestației „Lord-Grup” SRL asupra creanței „Vip-Audit” SRL de 172 984 lei, cu emiterea încheierii noi prin care contestațiile „Lord-Grup” SRL împotriva creanțelor lui Șinchevici Stanislav și „Vip-Audit” SRL să fie admise integral.

La data de 30 decembrie 2016, a declarat recurs (nemotivat) și lichidatorul SRL „Lord-Grup”, Gavriș Nicolae, solicitând să fie repusă SRL „Lord-Grup” în termenul de declarare a recursului, totodată să se dispună casarea parțială a încheierii Curții de Apel Chișinău din 06.12.2016 în partea validării parțiale a creanței lui Șinchevici Stanislav în mărime de 37 653,13 lei, ca creanță chirografară de rangul VI și creanței SRL „Vip Audit” cu suma de 172 985,92 lei ca creanță chirografară de rangul V, cu radierea din tabelul creanțelor a creanțelor lui Șinchevici Stanislav și SRL „Vip Audit”.

Cu referire la solicitările privind răspunerea în termenul de atac, s-a menționat că dispozitivul actului judecătoresc a fost recepționat de către recurent la data de 21.12.2016, iar la pronunțarea încheierii recurate lichidatorul SRL „Lord-Grup” nu a participat, totodată menționând că acestuia până în prezent nu i sa înmănat o copie motivată de pe încheierea contestată.

Astfel, în situația în care la materialele dosarului nu este dovada recepționării de către recurentul SRL „Lord-Grup” a încheierii recurate, Colegiul consideră recursul ca fiind depus în termen.

La data de 07 aprilie 2017, Șinchevici Stanislav a depus în cancelaria Curții de Apel Chișinău, două cereri de recurs distincte, înregistrate cu nr. de intrare 10090 și 10091.

Prin cererea de recurs înregistrată cu nr. 10090, Șinchevici Stanislav a solicitat anularea încheierii Curții de Apel Chișinău nr. 21-64/16 din 06.12.2016, privind includerea în tabelul creanțelor „Italian Life” SRL, a creditorului SRL „Lord-Grup” (în proces de lichidare) atât în partea ce ține de suma validată cât și rangul acestei creanțe.

Prin cererea de recurs înregistrată cu nr. 10091, Șinchevici Stanislav a

solicitat anularea încheierii Curții de Apel Chișinău nr. 21-64/16 din 06.12.2016 și recunoașterea lui Șinchevici Stanislav în calitate de creditor al „Italian Life” SRL cu suma de 1500 Euro (prestarea serviciilor de lichidator) creanță de rangul V, cu suma de 37 673,13 lei (acordarea serviciilor de arendă) creanță de rangul V și cu suma de 31 500 lei (împrumut) creanță de rangul VI.

În motivare acestor cereri de recurs, a invocat Șinchevici Stanislav că s-a adresat instanței de insolvență la data de 09.12.2016, 09.01.2017 și 13.02.2017 cu solicitarea de a primi copia încheierii motivate din nr. 21-64/16 din 06.12.2016, și a primit-o abia la data de 24.03.2017.

Astfel, în situația în care la materialele dosarului nu este dovada recepționării de către recurentul Șinchevici Stanislav a încheierii recurate, iar acesta susține că a primit-o abia la data de 24.03.2017, Colegiul consideră recursul ca fiind depus în termen.

Cu referire la validarea creanței SRL „Lord Grup” (în proces de faliment) în mărime de 11 166 097,40 lei, Șinchevici Stanislav a reiterat temeiurile de fapt și de drept menționate în contestația depusă în instanța de insolvență indicând suplimentar următoarele:

La cererea de validare a proprietății nu au fost anexate careva acte care ar demonstra faptul că de către SRL „Lord Grup” (în proces de faliment) au fost transferate careva mijloace bănești debitorului „Italian Life” SRL și anume în mărime de 631 664,45 Euro, totodată menționând și faptul că Contractul de împrumut din 25.02.2009 a expirat în anul 2012, respectiv termenul de prescripție în care putea fi solicitată executarea a expirat în anul 2015, în acest sens s-a concluzionat că nu au fost prezentate suficiente documente care să ateste datoria și respectiv să fie validată creanța.

S-a mai invocat și faptul că în cadrul procesului de insolvență a SRL „Lord Grup” (în proces de faliment), „Italian Life” SRL are calitate de creditor, respectiv nu poate avea concomitent și calitatea de debitor, iar lichidatorul SRL „Lord Grup” (în proces de faliment), nu a prezentat instanței Extrasul de la Camera Înregistrării de Stat care ar confirma calitatea s-a de lichidator.

A mai invocat recurentul că conform unui șir de cauze penale pornite de către Procuratura sec. Buiucani, s-a constatat că la compania SRL „Lord Grup” se falsificau semnăturile administratorilor, respectiv fiind identificate un șir de acte false cu privire la activele firmei, iar în situația respectivă administratorul insolvenței „Italian Life” SRL nu urma să includă în tabelul creanțelor sumele pretinse de SRL „Lord Grup”.

La 29 mai 2017 Șinchevici Stanislav a prezentat două referințe pe marginea recursurilor declarate de lichidatorul Societății cu Răspundere Limitată „Italian Life” - Pînzaru Mihail și Societatea cu Răspundere Limitată „Lord-Grup” (în proces de faliment), solicitând respingerea acestora, cu menținerea încheierii contestate în partea recunoașterii datoriei SRL „Italian Life” (în proces de lichidare).

În conformitate cu art. 426 alin. (3) CPC, 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 materialele cauzei, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție consideră recursurile întemeiate, care urmează a fi admise, cu remiterea pricinii la rejudecare la Curtea de Apel Chișinău, din considerentele ce urmează:

Conform 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”.

Colegiul menționează că scopul exercitării căilor de atac, constă în declanșarea mecanismului de control judiciar în privința temeiniciei și legalității actelor judecătorești emise de către instanțele inferioare. Astfel, controlul judiciar se realizează în baza argumentelor de ilegalitate sau netemeinicie invocate de către persoana interesată, cu excepția încălcărilor de ordin procedural care pot fi invocate și din oficiu de către instanța de recurs.

Conform art. 141 al. (1) și alin. (3) Legea insolvenței „(1) Cererea de admitere a creanțelor are același regim juridic ca și cererea de chemare în judecată, cu excepțiile stabilite la art.19. (3) La cerere se anexează documentele justificative din care izvorăsc creanțele și actele de constituire de garanții.”

Conform art. 144 alin. (6) din Legea insolvenței nr. 149 din 29.06.2012 „Dacă o creanță este contestată de unul dintre creditorii, creditorul a cărui creanță se contestă poate aduce dovezi și își poate exercita alte drepturi pentru a contracara contestațiile. Dacă creanța este întemeiată pe un titlu executoriu sau pe o hotărâre judecătorească, sau pe o hotărâre arbitrală definitivă, sarcina probei contrare aparține contestatarilor.”

Conform art. 118 al. (1) CPC, fiecare parte trebuie să dovedească circumstanțele pe care le invocă drept temei al pretențiilor și obiecțiilor sale dacă legea nu dispune altfel.

Conform art. 130 al. (1) CPC instanța judecătorească apreciază probele după intima ei convingere, bazată pe cercetarea multiaspectuală, completă, nepărtinitoare și nemijlocită a tuturor probelor din dosar în ansamblul și interconexiunea lor, călăuzindu-se de lege, or conform art. 121 cod de procedură civilă al Republicii Moldova instanța judecătorească reține spre examinare și cercetare numai probele pertinente care confirmă, combat ori pun la îndoială concluziile referitoare la existența sau inexistența de circumstanțe, importante pentru soluționarea justă a cazului.

Totodată, în conformitate cu art. 25 alin. (1) CPC, „Instanța trebuie să cerceteze direct și nemijlocit probele, să asculte explicațiile părților și intervenienților, depozițiile martorilor, concluziile expertului, consultațiile și explicațiile specialistului, să ia cunoștință de înscrisuri, să cerceteze probele materiale, să audieze înregistrările audio și să vizioneze înregistrările video, să emită hotărârea numai în temeiul circumstanțelor constatate și al probelor

cercetate și verificate în ședință de judecată”.

În această ordine de idei, Colegiul reține că instanța de insolvență pentru a concluziona referitor la posibilitatea validării creanțelor și respectiv asupra temeiniciei contestațiilor, urmează să verifice cerințele prin prisma argumentelor și probelor tuturor părților din litigiu, rezultând din prevederile art. 130 alin. (1) CPC, iar în consecință soluția adoptată trebuie să fie certă și coerentă. Mai mult ca atât, caracterul peremptoriu al concluziei instanței de judecată, urmează a fi stabilit în coraport cu argumentele părților, circumstanțele pricinii, probele administrate și cercetate și normele de drept material aplicabile raportului litigios.

Astfel, instanța de insolvență urmează a se expune asupra tuturor argumentelor contestatarilor cu referire la validarea creanțelor, iar în cazul respingerii contestațiilor și includerea creanțelor în tabel, instanța urmează să-și argumenteze poziția prin prisma probelor admisibile și pertinent prezentate de părți, iar în cazul în care acestea lipsesc sau sunt insuficiente, să admită contestațiile și să radieze sumele din tabelul creanțelor, constatând litigiul de drept care urmează a fi examinat în procedura generală contencioasă.

În acest sens, Colegiul menționează că instanța de insolvență a examinat superficial contestațiile creditorilor, fără a se expune asupra argumentelor formulate în contestații, având în vedere următoarele:

Cu privire la contestația depusă de SRL „Lord-Grup” (în proces de faliment) împotriva creanței lui Șinchevici Stanislav, Colegiul reține că instanța de insolvență, prin încheierea emisă, nu a dat nici o apreciere argumentelor contestatarului că creanțele înaintate de Șinchevici Stanislav sunt fictive, respectiv incerte, atâta timp cât au fost semnate de Șinchevici Stanislav în calitate de locator pe de o parte cât și în calitate de reprezentant al locatarului „Italian Life” SRL pe de altă parte, mai mult ca atât în situația în care în evidența contabilă a debitorului tranzacțiile ce vizează chiria a unui automobil sau garaj a lui Șinchevici Stanislav nu se înregistrează.

Cu privire la creanța SRL „Vip-Audit” în mărime de 172 985,92 lei și atribuirea acesteia rangul V, Colegiul reține că instanța de insolvență, prin încheierea emisă, nu a dat nici o apreciere argumentelor contestatarului că creanța este una fictivă, or, contractele de prestare a serviciilor între creditor pretins și debitor insolvent sunt semnate de una și aceeași persoană - Șinchevici Stanislav, mai mult ca atât creanța de 172 985,92 lei este una incertă în situația în care SRL „Vip-Audit” în persoana administratorului și unicului asociat - Șinchevici Stanislav nu a executat obligațiunile asumate prin Contractul nr. 3/B/2013 din 01.12.2013, deoarece a dus parțial evidența contabilă și nu a prezentat dările de seamă pentru clientul său „Italian Life” SRL în organele de resort, iar ca urmare debitorul a fost sancționat de către organul fiscal. Totodată, instanța de insolvență nu s-a expus nici referitor la argumentele că în cadrul procesului de insolvență al „Italian Life” SRL, de către organul fiscal a fost efectuat controlul fiscal, care a depistat multiple încălcări a legislației fiscale în

urma efectuării neconforme a evidenței contabile de către SRL „Vip-Audit” și în special, că conform Actului IFS nr. 5-677064 din 25.03.2016 se atestă încălcările contribuabilului admise contrar prevederilor art. 24(1) Cod Fiscal care au condiționat micșorarea pierderilor fiscale pentru anul 2014 cu 177 900,0 lei, fiind constatat și faptul că agentul economic („Italian Life” SRL) a prezentat Declarațiile cu privire la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale A/2012-A/2014, care conțin informații neautentice.

În aceeași ordine de idei, Colegiul reține că urmau a fi apreciate de către instanța de insolvență și argumentele contestatarului că conform Actului IFS nr. 5-677065 din 25.03.2016 „Italian Life” SRL a micșorat pierderile fiscale pentru anul 2014 cu 177 900,0 lei, fiind constatată și prezentarea declarațiilor persoanei juridice cu informație neautentică (datele nu corespund realității), iar conform Actului IFS nr. 5-677073 din 25.03.2016, s-a constatat că în anul 2014, suma neîntemeiată a deducerilor a constituit 518 836 lei contrar prevederilor art. 24(1) Cod Fiscal, respectiv, cu titlu de consecință, serviciile SRL „Vip-Audit” în calitate de prestator al serviciilor de contabilitate clientului „Italian Life” SRL, debitorul a fost sancționat de către IFS mun. Chișinău cu aplicarea amenzii în mărime de 84 448,0 lei (Decizia nr. 402/1/6 din 15.04.2016).

Cu referire la contestația lui Șinchevici Stanislav privind validarea creanței SRL „Lord Grup” (în proces de faliment) în mărime de 11 166 097,40 lei, Colegiul reține că instanța de insolvență în motivarea respingerii acestei contestații s-a limitat la aprecierea doar a unui singur argument al contestatarului și anume cu referire la expirarea termenului de înaintare a creanțelor, celelalte argumente fiind lăsate fără nici o apreciere de către instanța de insolvență.

În această ordine de idei, Colegiul reține că instanța de insolvență urma în primul rând a se expune asupra temeiniciei validării creanței în mărime de 11 166 097,40 lei și asupra probelor prezentate în acest sens de către potențialul creditor, și dacă aceasta este una certă și exigibilă și poate fi validată.

Mai mult ca atât, urmau a fi apreciate și argumentele contestatarului Șinchevici Stanislav că la cererea de validare a proprietății nu au fost anexate careva acte care ar demonstra faptul că de către SRL „Lord Grup” (în proces de faliment) au fost transferate careva mijloace bănești debitorului „Italian Life” SRL și anume în mărime de 631 664,45 Euro, cât și faptul că Contractul de împrumut din 25.02.2009 a expirat în anul 2012, respectiv termenul de prescripție în care putea fi solicitată executarea a expirat în anul 2015.

Conform art. 1 alin. (4) din Legea insolvenței nr. 149 din 29.06.2012 „(4) *Procesul de insolvență se desfășoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă și cu cele ale prezentei legi.*”

Conform art. 241 alin. 5 CPC „(5) *În motivare se indică: circumstanțele pricinii, constatate de instanță, probele pe care se întemeiază concluziile ei privitoare la aceste circumstanțe, argumentele invocate de instanță la respingerea unor probe, legile de care s-a călăuzit instanța.*”

Astfel, Colegiul reține că instanța de insolvență a respins parțial

contestațiile creditorilor, fără a se expune asupra argumentelor și probelor invocate de contestatari contrar art. 241 alin. 5 CPC, respectiv urma să indice circumstanțele pricinii constatate de aceasta privind temeinicia validării creanțelor, probele pe care se întemeiază concluziile și argumentele invocate de instanță la respingerea celorlalte probe.

Având în vedere cele menționate, Colegiul ajunge la concluzia de a admite recursurile cu restituirea pricinii spre rejudecare.

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

d e c i d e :

Se admit recursurile declarate de Societatea cu Răspundere Limitată „Italian Life” - Pînzaru Mihail, Societatea cu Răspundere Limitată „Lord-Grup” și Șinchevici Stanislav.

Se casează încheierea Curții de Apel Chișinău din 06 decembrie 2016, emisă în cadrul procesului de insolvență intentat față de debitorul Societatea cu Răspundere Limitată „Italian Life”, cu privire la contestația depusă de creditorii Societatea cu Răspundere Limitată „Lord-Grup”, împotriva creanțelor lui Șinchevici Stanislav și Societății cu Răspundere Limitată „Vip Audit” trecute integral de lichidator în tabelul definitiv al creanțelor și contestația depusă de Șinchevici Stanislav împotriva creanței Societății cu Răspundere Limitată „Lord-Grup” (în proces de faliment) trecută integral de lichidator în tabelul definitiv al creanțelor, cu restituirea pricinii la rejudecare în Curtea de Apel Chișinău.

Decizia nu se supune nici unei căi de atac.

Președintele ședinței,
judecătorul

Ala Cobăneanu

Judecătorii

Dumitru Mardari

Ion Druță