

DECIZIE

23 mai 2018

mun. Chișinău

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

în componență:

Președintele ședinței, judecător
Judecători

Tatiana Vieru
Maria Ghervas, Iuliana Oprea

examinând recursul declarat de către Sandu Romeo, lichidator al Societății cu Răspunde Limitată „Transatlantic” (în procedura falimentului),

în cauza civilă la cererea introductivă a Societății pe Acțiuni „Moldovagaz” și cererea de alăturare a Societății cu Răspundere Limitată „Catagropro” cu privire la intentarea procesului de insolvență față de Societatea cu Răspunde Limitată „Transatlantic”,

împotriva încheierii Curții de Apel Chișinău din 28 noiembrie 2017, prin care a fost admisă contestația Serviciului Fiscal de Stat împotriva tabelului definitiv al creanțelor creditorilor Societății cu Răspundere Limitată „Transatlantic” (în procedura falimentului),

c o n s t a t ă :

La 25 mai 2016, SA „Moldovagaz” a depus cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvență față de SRL „Transatlantic” invocând incapacitatea de plată a debitorului.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 31 mai 2016, a fost admisă spre examinare cererea introductivă înaintată de SA „Moldovagaz”, cu privire la intentarea procesului de insolvență față de debitorul SRL „Transatlantic”, s-a dispus aplicarea măsurilor de asigurare în conformitate cu prevederile art. 24 a Legii insolvenței, iar în calitate de administrator provizoriu a fost desemnată Olesea Plugaru, deținătoarea autorizației nr. 40 din 14 ianuarie 2015, eliberată de Ministerul Justiției.

Prin hotărârea Curții de Apel Chișinău din 08 decembrie 2016, a fost admisă cererea introductivă depusă de către creditorul SA „Moldovagaz”, precum și cererea de alăturare a creditorului SRL „Catagropro”, privind intentarea procesului de insolvență în privința debitorului SRL „Transatlantic”, s-a constatat insolvența debitorului SRL „Transatlantic” și s-a intentat procesul de insolvență față de SRL „Transatlantic”. În calitate de administrator al insolvenței debitorului SRL „Transatlantic” S.R.L., fiind desemnată Olesea Plugaru, deținătoare a autorizației nr. 40 din 14 ianuarie 2015.

În data de 05 ianuarie 2017, Inspectoratul Fiscal de Stat a înaintat o cerere de admitere a creanțelor împotriva patrimoniului debitorului SRL „Transatlantic” (în procedura falimentului), solicitând admiterea cererii, recunoașterea în calitate de creditor în procedura de insolvență IFS mun. Chișinău DAF Centru cu suma creanțelor în mărime de 10 052 369,61 lei.

În motivarea cererii a indicat că, SRL „Transatlantic” (în proces de insolvență) a acumulat restanțe față de buget, în sumă de 10 052 369,61 lei și anume: impozit pe venit

din salariu (111110) – 37316,99 lei, inclus penalități – 8975,03 lei; impozit pe venitul pers. fizice (111121) – 96782,43 lei, inclus penalități – 14479,43 lei; impozit pe venit la sursa de plată (111220) – 2200,45 lei, inclus penalități – 533,78 lei; taxa pe valoarea adăugată (114110) – 8783196,39 lei, inclus, penalități – 2627718,71 lei; taxa amenajarea teritoriului (114412) – 364,56 lei, inclus penalități – 84,56 lei; taxa pentru unități comerciale (114418) – 8414,66 lei, inclus penalități – 1952,16 lei; prime de asigurare obligatorie, asistență medicală (122100) – 7139,13 lei, inclus, penalități – 2961,97 lei; amenzi aplicate de organele SFS (143321) – 1 116 955,00 lei.

La 27 ianuarie 2017, administratorul insolvenței SRL „Transatlantic”, Plugarii Olesea, a prezentat instanței de insolvență tabelul definitiv al creanțelor creditorilor.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 13 martie 2017, s-a destituit Olesea Plugaru din funcția de administrator al insolvenței al SRL „Transatlantic”, s-a desemnat, în funcția dată Sandu Romeo, deținător al autorizației nr. 127 din 14 ianuarie 2015, emisă de Ministerul Justiției, s-a obligat Olesea Plugaru să prezinte în termen de două săptămâni raportul prevăzut de art. 72 din Legea insolvenței și să transmită în termen de două săptămâni noului lichidator toate documentele pe care le deținea în legătură cu îndeplinirea funcției de administrator.

La 10 mai 2017, administratorul insolvenței SRL „Transatlantic”, Sandu Romeo, a prezentat tabelul definitiv al creanțelor creditorilor.

La 06 iunie 2017, Serviciul Fiscal de Stat, a înaintat contestație împotriva tabelului definitiv al creanțelor creditorilor SRL „Transatlantic” (în procedura falimentului), solicitând admiterea și examinarea cererii, validarea creanței în cuantum de 10 052 369,61 lei, obligarea lichidatorului procesului de insolvență de a include în tabelul definitiv al creanțelor, creditorul Serviciul Fiscal de Stat conform cererii de admitere a creanțelor fiscale din 05 ianuarie 2017.

În motivarea contestației a indicat că, la 05 ianuarie 2017, în interiorul termenului limită de înregistrare a cererilor de validare, a înaintat o cerere de admitere a creanțelor în sumă de 10 052 369,61 lei. Totodată, potrivit art.141 al Legii insolvenței, la cerere au fost anexate documentele justificative care atestă creanțele debitorului față de bugetul public național.

A notat că, creanța Serviciului Fiscal de Stat este o creanță certă, lichidă și exigibilă, confirmată prin contul curent generalizat al contribuabilului - raportul structural selectat din sistem corespunzător codului fiscal al contribuabilului, care reflectă nașterea, modificarea și stingerea obligației față de bugetul public național.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 24 iulie 2017, s-a admis cererea înaintată de administratorul insolvenței SRL „Transatlantic”, Sandu Romeo, cu privire la intentarea procedurii falimentului față de debitorul SRL „Transatlantic” (în proces de insolvență), s-a confirmat hotărârea adunării creditorilor din 14 iulie 2017 și s-a trecut la procedura de faliment debitorul SRL „Transatlantic” în vederea lichidării patrimoniului și distribuirii produsului rezultat, iar în funcția de lichidator s-a investit Sandu Romeo.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 28 noiembrie 2017, s-a admis contestația înaintată de Serviciul Fiscal de Stat împotriva tabelului definitiv al creanțelor creditorilor SRL „Transatlantic” (în procedura falimentului).

S-a validat creanța creditorului Serviciul Fiscal de Stat în sumă de 6 278 708,97 lei, ca creanță chirografară de rangul III și suma de 3 773 660,64 lei, ca creanță chirografară de rangul VI.

S-a obligat administratorul insolvenței SRL „Transatlantic”, Sandu Romeo, să rectifice tabelul definitiv al creanțelor creditorilor SRL „Transatlantic” (în procedura falimentului) prin includerea creanței creditorului Serviciul Fiscal de Stat la rangul creditorilor chirografari de rangul III cu suma de 6 278 708,97 lei și la rangul creditorilor chirografari de rangul VI cu suma de 3 773 660,64 lei.

Considerând neîntemeiată încheierea Curții de Apel Chișinău din 28 noiembrie 2017, Sandu Romeo, lichidator al SRL „Transatlantic” (în procedura falimentului) a înaintat cerere de recurs, prin care solicită admiterea recursului, casarea încheierii recurate, cu emiterea unei noi hotărâri prin care contestația Serviciului Fiscal de Stat împotriva tabelului definitiv al creanțelor SRL „Transatlantic” (în procedura falimentului) să fie respinsă ca neîntemeiată.

Pledând pentru admiterea recursului, Sandu Romeo, lichidator al SRL „Transatlantic” (în procedura falimentului) menționează că prin prisma art. 142, alin. (1) și (2) al Legii insolvenței, creanțele bugetare ce rezultă dintr-un document executoriu necontestat nu se supun procedurii de verificare, astfel, a fost inclusă în tabelul definitiv al creanțelor suma de 5 863 006,73 dispusă spre încasare prin decizia Inspectoratului Fiscal de Stat nr. 985 din 20 octombrie 2016, decizie necontestată și rămasă în vigoare.

Prin urmare, cât privește restul sumei, creditorul Serviciul Fiscal de Stat nu a prezentat careva înscrisuri pertinente referitoare la faptul de unde izvorăsc aceste sume creditoriale, motiv din care creanța organului fiscal a fost admisă și inclusă parțial în tabelul definitiv al creanțelor.

La fel, a menționat recurentul că creditorul Serviciul Fiscal de Stat a luat cunoștință cu tabelul definitiv al creanțelor în data de 15 mai 2017 și în ședința din 16 mai 2017, contrar prevederilor art. 144 alin. 2 al Legii insolvenței contestația a fost înaintată abia la 06 iunie 2017, motiv din care instanța de insolvență urma să o restituie ca fiind tardivă.

Prin referința prezentată la 18 mai 2018, Serviciul Fiscal de Stat solicită respingerea recursului înaintat de către Sandu Romeo, lichidatorul SRL „Transatlantic” (în procedura falimentului) ca fiind neîntemeiat.

Potrivit art. 1 alin. (4) din Legea insolvenței nr. 149 din 29 iunie 2012, în vigoare din 14 martie 2013, procesul de insolvență se desfășoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă și cu cele ale prezentei legi.

În conformitate cu art. 8 alin. (1) din Legea enunțată, 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.

În conformitate cu art. 425 Cod procedură civilă, termenul de declarare a recursului împotriva încheierii este de 15 zile de la comunicarea ei.

Luând în considerare faptul că încheierea Curții de Apel Chișinău din 28 noiembrie 2017, a fost contestată cu recurs la 11 decembrie 2017 (f.d. 31), instanța de recurs consideră recursul declarat de Sandu Romeo, lichidator al SRL „Transatlantic” (în procedura falimentului), în termen.

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.

Potrivit art.8 alin.(3) din Legea insolvenței, nr.149 din 29 iunie 2012, recursul se examinează în termen de 60 de zile de la înregistrarea dosarului în instanța de recurs, în

modul prevăzut de Codul de procedură civilă, într-un complet de 3 judecători, fără participarea părților, în baza dosarului și a materialelor anexate la recurs.

Studiind materialele dosarului, verificând legalitatea și temeinicia încheierii contestate în raport cu criticile formulate în cererea de recurs, în coroborare cu normele de drept material și procedural, 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 recurate și restituirea pricinii spre rejudecare în Curtea de Apel Chișinău din următoarele considerente.

În conformitate cu art. 427 lit. b) Cod procedură civilă, 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.

Din materialele cauzei rezultă că prin hotărârea Curții de Apel Chișinău din 08 decembrie 2016, s-a constatat insolvabilitatea debitorului SRL „Transatlantic” și s-a intentat procesul de insolvabilitate față de SRL „Transatlantic”. La 05 ianuarie 2017, în interiorul termenului limită de înregistrare a cererilor de validare, Serviciul Fiscal de Stat a înaintat instanței de insolvabilitate cerere de admitere a creanțelor împotriva patrimoniului debitorului SRL „Transatlantic”, solicitând admiterea cererii, recunoașterea în calitate de creditor în procedura de insolvabilitate cu suma creanțelor în mărime de 10 052 369,61 lei.

Ședința de validare a creanțelor din data de 13 martie 2017, stabilită prin hotărârea Curții de Apel Chișinău din data de 08 decembrie 2016, nu a avut loc din motiv că, în ședința de judecată din data de 13 martie 2017, prin încheierea Curții de Apel Chișinău 13 martie 2017, s-a destituit Olesea Plugaru din funcția de administrator al insolvabilității al SRL „Transatlantic” și s-a desemnat în funcția dată Sandu Romeo. La fel, s-a obligat Olesea Plugaru să prezinte în termen de două săptămâni raportul prevăzut de art. 72 din Legea insolvabilității, să transmită în termen de două săptămâni noului lichidator toate actele deținute în virtutea funcției pe care a deținut-o.

Ulterior, la 10 mai 2017, administratorul insolvabilității SRL „Transatlantic”, Sandu Romeo, a prezentat tabelul definitiv al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului insolubil.

Nefiind de acord cu creanțele validate, Serviciul Fiscal de Stat la 06 iunie 2017, a înaintat contestație solicitând validarea creanței în cuantum de 10 052 369,61 lei, obligarea lichidatorului procesului de insolvabilitate de a include în tabelul definitiv al creanțelor creditorul Serviciul Fiscal de Stat conform cererii de admitere a creanțelor fiscale din 05 ianuarie 2017.

Curtea de Apel Chișinău prin încheierea din 28 noiembrie 2017, a admis contestația înaintată de Serviciul Fiscal de Stat împotriva tabelului definitiv al creanțelor creditorilor SRL „Transatlantic” (în procedura falimentului).

Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție analizând materialele cauzei în raport cu criticile formulate în cererile de recurs conchide că, încheierea instanței de insolvabilitate din 28 noiembrie 2017 a fost adoptată pripit, fără a fi constatate și elucidate pe deplin circumstanțele ce au importanță pentru soluționarea corectă a contestației și materialului probator anexat la dosar, precum și normele de drept ce reglementează acest aspect.

În conformitate cu art. 140 alin. (1) din Legea insolvabilității 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 insolvabilitate a

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

Iar, art. 142 alin. (1), (4) și alin. (5) al Legea insolvenței stipulează că creanțele se supun procedurii de verificare, prevăzută de prezenta lege, de către administratorul provizoriu sau administratorul insolvenței, sau de lichidator, cu excepția creanțelor constatate prin titluri executorii necontestate în termenele prevăzute de legi speciale.

Administratorul insolvenței/lichidatorul va proceda de îndată la verificarea fiecărei cereri de admitere înregistrate la instanța de insolvență și a documentelor depuse și va efectua o cercetare amănunțită pentru a stabili legitimitatea, valoarea exactă și prioritatea fiecărei creanțe. În vederea îndeplinirii atribuției prevăzute la alin.(4), administratorul insolvenței/lichidatorul va putea solicita reprezentantului debitorului explicații, informații și documente suplimentare, după caz.

Art. 144, alin. (2) al Legii, prevede că 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.

Raportând normele de drept citate la materialele cauzei rezultă că, la 05 ianuarie 2017 Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a depus cerere de admiterea a creanțelor în mărime de 10 052 369,61 lei. Ulterior, administratorul insolvenței SRL „Transatlantic”, Sandu Romeo la 10 mai 2017 a prezentat instanței de judecată tabelul definitiv al creanțelor. Iar, la 06 iunie 2017 Serviciul Fiscal de Stat a înaintat contestație asupra tabelului definitiv al creanțelor în privința debitorului SRL „Transatlantic”.

Prin urmare, instanța de recurs reține că Curtea de Apel Chișinău prin încheierea din 28 noiembrie 2017, nu s-a expus clar asupra termenului înaintării contestației de către Serviciul Fiscal de Stat, or instanța a menționat că contestația asupra tabelului definitiv al creanțelor a fost înaintată *cu mai mult de trei zile înainte de ședința de validare a creanțelor*, neindicând data desfășurării ședinței date.

Mai mult decât atât, din actele cauzei și anume procesul-verbal al ședinței din 13 noiembrie 2017 (f.d. 21), reiese că la 16 mai 2017 a avut loc ședința de validare a creanțelor, însă la materiale cauzei lipsește procesul-verbal al ședinței date, care ar confirma prezența Serviciul Fiscal de Stat la ședința instanței și respectiv înaintarea contestație în termen.

Prin urmare, instanța de recurs este în imposibilitate de a verifica dacă Serviciul Fiscal de Stat s-a conformat prevederilor art. 144 alin. (2) al Legii insolvenței.

Astfel, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ consideră imposibilă corectarea erorii admise de către instanța de judecată în condițiile procedurii prevăzute de către legislația procesuală, motiv pentru care cauza urmează a fi restituită spre rejudecare.

La rejudecarea pricinii, instanța de insolvență urmează să țină cont de cele indicate, să verifice și alte circumstanțe ce prezintă importanță pentru soluționarea corectă a litigiului, să aprecieze sub toate aspectele, complet și obiectiv, conform exigențelor art. 130 CPC, probele administrate pe dosar, și în dependență de situația stabilită, în raport cu normele de drept material care reglementează relațiile economice, să adopte o hotărâre legală și întemeiată.

Din considerentele menționate, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție ajunge la concluzia de a admite recursul, de a casa integral încheierea instanței de insolvabilitate din 28 noiembrie 2017 și de a restitui pricina spre rejudecare în Curtea de Apel Chișinău.

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

d e c i d e:

Se admite recursul declarat de către Sandu Romeo, lichidator al Societății cu Răspunde Limitată „Transatlantic” (în procedura falimentului).

Se casează integral încheierea Curții de Apel Chișinău din 28 noiembrie 2017, în cauza civilă la cererea introductivă a Societății pe Acțiuni „Moldovagaz” și cererea de alăturare a Societății cu Răspundere Limitată „Catagropro” cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate față de Societatea cu Răspunde Limitată „Transatlantic”, cu restituirea cauzei spre rejudecare la Curtea de Apel Chișinău.

Decizia nu se supune nici unei căi de atac.

Președintele ședinței, judecător

Tatiana Vieru

Judecători

Maria Ghervas

Iuliana Oprea