

Dosarul nr. 2rci-16/19

Instanța de insolvență: Curtea de Apel Chișinău (M. Anton)

DECIZIE

12 iunie 2019

mun. Chișinău

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

în componența:

Președintele ședinței, judecător
judecătorii

Maria Ghervas
Iurie Bejenaru
Nicolae Craiu

examinând recursul depus de către reprezentantul debitorului Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozoteh”, în proces de faliment – Rusu Ion,

în cadrul procesului de insolvență intentat în privința Societății cu Răspundere Limitată „Agrozoteh”,

la cererea depusă de către Direcției Administrare Fiscală Buiucani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun. Chișinău cu privire la repunerea în termen a cererii de validare a creanței,

împotriva încheierii Curții de Apel Chișinău din 11 decembrie 2017, prin care a fost repusă în termen cererea de validare a creanței depusă de către Direcția Administrare Fiscală Buiucani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun. Chișinău,

c o n s t a ț ă:

Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozoteh” la 17 mai 2013 a depus cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvență față de sine.

Prin încheierea din 11 iunie 2013 a Curții de Apel Chișinău, a fost admisă spre examinare cererea introductivă a debitorului Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozoteh”, cu numirea lui Bevziuc Sergiu în calitate de administrator provizoriu (f.d. 52, vol. I).

Prin hotărârea din 12 iulie 2013 a Curții de Apel Chișinău, a fost admisă cererea introductivă, constatată insolvența debitorului Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozoteh” și dispusă inițierea procedurii simplificate a falimentului, cu dizolvarea debitorului.

A fost desemnat Bevziuc Sergiu în calitate de lichidator al Societății cu Răspundere Limitată „Agrozoteh”, cu obligarea acestuia de a notifica creditorii despre înregistrarea cererilor de validare a creanțelor în vederea întocmirii tabelului definitiv al creanțelor și a prezenta în termen de 15 zile lucrătoare de la data consolidării tabelului definitiv instanței de insolvență spre aprobare proiectul bilanțului de lichidare.

A fost stabilit termenul limită de înregistrare a cererilor de validare a creanțelor pentru creditorii până la 12 august 2013, ședința de validare a creanțelor fiind numită pentru 18 septembrie 2013, ora 11.00 (f.d. 135, vol. I).

La 31 iulie 2013, IFS mun. Chișinău, DAF Buiucani (în prezent Serviciul Fiscal de Stat) a depus cerere de admitere a creanțelor, solicitând admiterea cererii și validarea creanței în sumă de 4 295 384,89 lei față de debitorul Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozooteh”.

La 17 septembrie 2013, lichidatorul Societății cu Răspundere Limitată „Agrozooteh”, în procedura simplificată a falimentului – Bevziuc Sergiu a prezentat instanței de insolvență tabelul definitiv al creanțelor înaintate față de debitorul Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozooteh”, cu includerea creanței IFS mun. Chișinău, DAF Buiucani în sumă de 4 113 115, 67 ca creanță chirografară de rangul III și în sumă de 162 269,22 - de rangul VI.

Prin încheierea din 23 octombrie 2013 a Curții de Apel Chișinău, a fost suspendat procesul de lichidare a Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozooteh” până la recepționarea rezultatelor controlului efectuat de Procuratura Generală, Centrul Național Anticorupție și Inspectoratul Fiscal Principal de Stat asupra activității debitorului (f.d. 78, vol. II).

Potrivit răspunsului nr. 3-12467 din 30 decembrie 2013, Procuratura sect. Buiucani mun. Chișinău a informat instanța de insolvență despre emiterea la 18 decembrie 2013 a ordonanței de refuz în începerea urmăririi penale în temeiul art. 275 pct. 3 Cod de procedură penală - fapta nu întrunește elementele infracțiunii.

La 22 ianuarie 2014, IFS mun. Chișinău a întocmit Actul de control nr. 3-512207, potrivit căruia nu au fost stabilite careva încălcări ale legislației fiscale de către debitorul Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozooteh” în cadrul relațiilor economico-financiare cu Societatea cu Răspundere Limitată „Artasbocem” în perioada 1 ianuarie 2009 - 31 noiembrie 2013.

Prin încheierea din 10 martie 2014 a Curții de Apel Chișinău, a fost reluat procesul de lichidare a Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozooteh” (f.d. 103, vol. II).

Prin încheierea din 18 aprilie 2014 a Curții de Apel Chișinău, a fost dispusă efectuarea unui control total documentar la Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozooteh” de către organele abilitate ale statului în vederea determinării cauzelor ce au dus la imposibilitatea de plată a întreprinderii, stabilirea creanțelor față de bugetul public național și identificării persoanelor responsabile de generarea acestei situații și respectării de către persoanele cu funcții de răspundere a legislației aferente activității economice (f.d. 127, vol. II).

La 22 decembrie 2014, IFS mun. Chișinău a adoptat decizia nr. 2238/2/8 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozooteh”, prin care au fost calculate suplimentar la bugetul de stat plăți de bază - 17 041 357 lei și penalități - 2 912 806 lei (f.d. 149, vol. II).

La 31 ianuarie 2015, IFS mun. Chișinău, DAF Buiucani a depus cerere de validare suplimentară a creanțelor fiscale în valoare de 19 954 163 lei, solicitând admiterea cererii cu rectificarea tabelului definitiv al creanțelor debitorului Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozooteh”.

Prin încheierea din 11 noiembrie 2015 a Curții de Apel Chișinău, a fost suspendat procesul de lichidare a Societății cu Răspundere Limitată „Agrozooteh” până la recepționarea rezultatelor controlului efectuat de Procuratura Generală asupra acțiunilor IFS mun. Chișinău, DAF Buiucani privind refuzul acesteia de a depune

cerere de repunere în termen a cererii de validare a creanței, care a fost casată prin decizia Curții Supreme de Justiție din 23 martie 2016 ca fiind neîntemeiată (f.d. 196, vol. II).

La 25 noiembrie 2015, IFS mun. Chișinău, DAF Buiucani a depus cerere de repunere în termenul de înaintare a creanțelor, solicitând admiterea cererii și validarea suplimentară a creanței în sumă de 19 954 163 lei față de debitorul Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozoteh”, cu rectificarea tabelului definitiv al creanțelor.

Prin încheierea din 10 aprilie 2017 a Curții de Apel Chișinău, a fost admisă cererea IFS mun. Chișinău, DAF Buiucani de repunere în termenul de validare a creanțelor fiscale suplimentare și repusă în termen cererea de admitere a creanței față de debitorul Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozoteh” în mărime de 19 954 163 lei, cu rectificarea tabelului definitiv al creanțelor conform cererii depuse (f.d. 6, vol. III).

Prin decizia din 15 noiembrie 2017 a Curții Supreme de Justiție a fost admis recursul declarat de către reprezentantul debitorului Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozoteh”, în procedura simplificată a falimentului - Rusu Ion, casată integral încheierea din 10 aprilie 2017 a Curții de Apel Chișinău, cu restituirea cauzei spre rejudecare la Curtea de Apel Chișinău, în același complet de judecată (f.d. 40, vol. III).

Pentru a hotărî astfel, instanța de recurs a precizat că încheierea recurată poartă un caracter declarativ, argumentele expuse de către instanța de insolvabilitate întru motivarea soluției nefiind bazate pe probe concrete. Acest fapt împiedică verificarea legalității și temeiniciei încheierii din 10 aprilie 2017, precum și tuturor obiecțiilor înaintate de participanții la proces.

Instanța de insolvabilitate, odată cu repunerea în termen a cererii de admitere a creanței IFS mun. Chișinău, DAF Buiucani, a rectificat tabelul definitiv al creanțelor debitorului Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozoteh”, contrar prevederilor art. 145 alin. (4) din Legea insolvabilității, care stipulează expres că odată cu repunerea în termen a cererii de admitere a creanței, instanța de insolvabilitate numește o ședință specială de validare pe cheltuiala creditorului întârziat și doar la data validării creanței repuse în termen, se rectifică tabelul definitiv al creanțelor.

Prin urmare, în speță Curtea de Apel Chișinău nu era în drept să rectifice tabelul definitiv al creanțelor odată cu repunerea în termen a cererii de admitere a creanței, ci să numească o ședință specială de validare a creanței IFS mun. Chișinău.

Prin încheierea din 11 decembrie 2017 a Curții de Apel Chișinău a fost admisă cererea Direcției Administrare Fiscală Buiucani, a Inspectoratului Fiscal de Stat mun. Chișinău de repunere în termenul de validare a creanțelor fiscale suplimentare.

A fost repusă Direcția Administrare Fiscală Buiucani, a Inspectoratului Fiscal de Stat mun. Chișinău în termenul de validare a creanței fiscale suplimentare față de Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozoteh” în cuantum de 19 954 163 de lei, cu rectificarea tabelului de creanței conform cererii depuse.

Conform prevederilor art. 145 alin. (4) din Legea insolvabilității instanța de insolvabilitate a numit o ședință specială de validare a creanței pe cheltuiala creditorului întârziat pentru data de 15 ianuarie 2018 orele 10⁰⁰ (f.d. 62-66, vol. III).

Reprezentantul debitorului Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozoteh”, în proces de faliment – Rusu Ion a declarat recurs la 22 decembrie 2017 împotriva încheierii din 11 decembrie 2017 a Curții de Apel Chișinău.

În motivarea recursului a indicat că instanța de insolabilitate nu a respectat normele de drept procedural și în consecință a emis o încheiere ilegală.

Recurentul în acest sens a specificat că cererea de validare a creanței înaintată de către IFS DAF Buiucani (în prezent Serviciul Fiscal de Stat Chișinău) nu întrunește condițiile de repunere în termen specificate în art. 145 din Legea insolabilității.

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

Totodată, conform art. 8 alin. (1) din aleiași Lege, hotărârile și încheierile instanței de insolabilitate 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 contestată la 11 decembrie 2017, iar recursul a fost depus la 22 decembrie 2017.

Prin urmare, recursul depus de către Reprezentantul debitorului Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozoteh”, în proces de faliment – Rusu Ion a declarat recurs la 22 decembrie 2017, a fost depus cu respectarea termenului prevăzut de lege.

Instanța de recurs evidențiază că la 15 aprilie 2019, cauza dată a fost remisă Curții Supreme de Justiție de către Judecătoria Chișinău (f.d. 91, vol. III), iar la 22 aprilie 2019 a fost repartizată judecătorului raportor(f.d. 93).

Examinând recursul declarat, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție îl consideră neîntemeiat și care urmează a fi respins, cu menținerea încheierii contestate.

În favoarea concluziei enunțate, se invocă următoarele argumente.

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

Actele administrate la dosar, certifică faptul că prin hotărârea din 12 iulie 2013 a Curții de Apel Chișinău, a fost admisă cererea introductivă, constatată insolabilitatea debitorului Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozoteh” și dispusă inițierea procedurii simplificate a falimentului, cu dizolvarea debitorului. A fost desemnat Bevziuc Sergiu în calitate de lichidator al Societății cu Răspundere Limitată „Agrozoteh”, cu obligarea acestuia de a notifica creditorii despre înregistrarea cererilor de validare a creanțelor în vederea întocmirii tabelului definitiv al creanțelor și a prezenta în termen de 15 zile lucrătoare de la data consolidării tabelului definitiv instanței de insolabilitate spre aprobare proiectul bilanțului de lichidare. A fost stabilit termenul limită de înregistrare a cererilor de validare a creanțelor pentru creditori până la 12 august 2013, ședința de validare a creanțelor fiind numită pentru 18 septembrie 2013, ora 11⁰⁰.

După expirarea termenului limită de depunere a cererii de admitere a creanțelor suplimentare la 31 ianuarie 2015, IFS mun. Chișinău, DAF Buiucani a înaintat cerere e validare a creanței în sumă de 19 954 163 lei.

La 25 noiembrie 2015, reprezentantul Inspectoratul Fiscal de Stat, DAF Buiucani, Igor Hamurari, a înaintat cerere de repunere în termen a cererilor de validare

a creanțelor, validarea creanțelor și rectificarea tabelului creanțelor după cum urmează: creanța de rangul III - 21 174 472,67 lei și creanța de rangul VI - 3 075 075,22 lei.

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

Potrivit art. 111 alin. (1) Cod de procedură civilă, actele de procedură se efectuează în termenul prevăzut de lege. În cazul în care nu este stabilit prin lege, termenul de procedură se fixează de către instanța judecătorească.

În conformitate cu prevederile art. 116 alin. (1) - (3) din același cod, (1) persoanele care, din motive întemeiate, au omis termenul de îndeplinire a unui act de procedură pot fi repuse în termen de către instanță. Cererea de repunere în termen se depune la instanța judecătorească care efectuează actul de procedură și se examinează în ședință de judecată. Participanților la proces li se comunică locul, data și ora ședinței. Neprezentarea lor însă nu împiedică soluționarea repunerii în termen. La cererea de repunere în termen se anexează probele ce dovedesc imposibilitatea îndeplinirii actului. Totodată, trebuie efectuat actul de procedură care nu a fost îndeplinit în termen (să fie depusă cererea, să fie prezentate documentele respective etc.).

Conform prevederilor art.145 alin. (2) al Legii insolvenței nr. 149 din 29 iunie 2012, la cererea întemeiată a creditorului, în cazuri excepționale, dacă instanța de judecată care examinează procesul de insolvență constată că termenul de înaintare a creanțelor nu este respectat din cauza unor circumstanțe legate de persoana creditorului sau de obiectul creanței ori dacă nu s-a respectat procedura de notificare a intentării procesului, instanța de insolvență repune, prin încheiere, în termen cererea de admitere a creanțelor.

Prin prisma normelor de drept citate, instanța de recurs menționează că instanța de insolvență corect a concluzionat că termenul de depunere a cererii de admitere a creanțelor nu a fost respectat datorită unor circumstanțe legate de obiectul creanței, or controlul fiscal a fost dispus și efectuat în legătură cu intentarea procesului de insolvență, și petrecerea acestui nu a fost posibilă într-un termen mai restrâns.

Or, la momentul intentării procesului de insolvență, creanța în privința căreia s-a omis termenul de depunere a cererii, nu era cunoscută creditorului.

Se reține că controlul fiscal a fost inițiat și petrecut după expirarea termenului stabilit pentru înregistrarea cererilor de validare a creanțelor, or obligațiile fiscale au fost calculate în baza deciziei nr. 2238/2/08 din 22 decembrie 2014 și după această dată au devenit cunoscute titularului dreptului de creanță.

Prin urmare este întemeiată poziția instanței de insolvență prin care a stabilit că obiectul cererii formulate tardiv, a devenit cunoscut ulterior expirării termenului limită de înaintare a creanțelor.

Însă, omiterea termenului de înaintare a creanțelor s-a realizat din motive obiectiv justificate și în acest sens Direcția Administrare Fiscală Buiucani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun. Chișinău, nu-i poate fi imputată omiterea din culpă a termenului de înaintare a creanțelor.

Prin urmare, creditorul nu a avut posibilitatea de a se încadra în termenul de depunere a cererii de înaintare a creanțelor, stabilit de instanță.

Astfel, se reține că potrivit art. 116 alin. (3) și (4) Cod de procedură civilă, La cererea de repunere în termen se anexează probele ce dovedesc imposibilitatea îndeplinirii actului. Totodată, trebuie efectuat actul de procedură care nu a fost îndeplinit în termen (să fie depusă cererea, să fie prezentate documentele respective etc.). Repunerea în termen nu poate fi dispusă decât în cazul în care partea și-a exercitat dreptul la acțiune înainte de împlinirea termenului de 30 de zile, calculat din ziua în care a cunoscut sau trebuia să cunoască încetarea motivelor care justifică depășirea termenului de procedură.

În speță, deciziei Direcției Control Fiscal al IFS mun. Chișinău nr.2238/2/08 din 22 decembrie 2014, în temeiul căreia a fost constată creanța tardivă înaintată de către IFS a devenit definitivă la 22 ianuarie 2015. Or, cererea de validare a creanței a fost înaintată la data de 31 ianuarie 2014, motiv din care corect Curtea de Apel Chișinău a constatat îndeplinirea de către IFS mun. Chișinău DAF Buiucani a condițiilor impuse de lege în vederea repunerii în termenul de înaintare a creanțelor, omis din motive obiectiv justificate.

Totodată, instanța de insolabilitate a stabilit ședința specială de validare a creanței pe cheltuiala creditorului întârziat la 15 ianuarie 18 orele 10.⁰⁰.

În această ordine de idei, Colegiul respinge argumentele formulate în recurs, deoarece sunt în contradicție cu constatările expuse și lipsite de suport legal.

Din considerentele menționate, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție ajunge la concluzia de a respinge recursul și a menține încheierea contestată.

În conformitate cu art. 427 lit. a), art. 428 Cod de procedură civilă, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție

decide:

Se respinge recursul depus de către reprezentantul debitorului Societatea cu Răspundere Limitată „Agrozoteh”, în proces de faliment – Rusu Ion.

Se menține încheierea Curții de Apel Chișinău din 11 decembrie 2017, emisă în cadrul procesului de insolabilitate intentat în privința Societății cu Răspundere Limitată „Agrozoteh”, la cererea depusă de către Direcției Administrare Fiscală Buiucani a Inspectoratului Fiscal de Stat mun. Chișinău cu privire la repunerea în termen a cererii de validare a creanței.

Decizia este irevocabilă.

Președintele ședinței, judecător

Maria Ghervas

judecătorii

Iurie Bejenaru

Nicolae Craiu