

DECIZIE

29 ianuarie 2014

mun. Chișinău

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

în componența:

Președintele completului, judecătorul Nicolae Clima

Judecători

Svetlana Novac, Tatiana Vieru

Ghenadie Nicolaev, Ion Corolevschi

examinând recursul declarat de către Inspectoratul Fiscal de Stat pe municipiul Chișinău, în pricina civilă la cererea introductivă a Societății comerciale „Metas-Rec” societate cu răspundere limitată cu privire la intentarea procesului de insolvență față de sine, împotriva hotărârii Curții de Apel Chișinău din 11 noiembrie 2013, prin care a fost aprobat bilanțul de lichidare al Societății comerciale „Metas-Rec” societate cu răspundere limitată, a fost încetat procesul și a fost radiată Societatea comercială „Metas-Rec” societate cu răspundere limitată din Registrul de stat al persoanelor juridice,

c o n s t a ț ă :

La 04 februarie 2013, SC „Metas-Rec” SRL a depus o cerere introductivă cu privire la intentarea procesului de insolvență față de sine.

În motivarea cererii debitorul a indicat că la 03 mai 2011, a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat. Obiectul principal de activitate îl constituie comerțul cu ridicata al materialelor lemnoase, al materialelor de construcție și echipamentului sanitar; recuperarea deșeurilor și resturilor metalice reciclabile; prelucrarea deșeurilor și resturilor reciclabile din metale feroase; prelucrarea deșeurilor și resturilor reciclabile din metale neferoase; intermediari pentru vânzarea unui asortiment larg de mărfuri; comerțul cu ridicata al resturilor și deșeurilor de metale feroase și neferoase; colectarea, păstrarea, prelucrarea, comercializarea, precum și exportul resturilor și deșeurilor de metale feroase, de baterii de acumulatori uzate, inclusiv în stare prelucrată.

Menționează că la momentul actual are datoriile ajunse la scadență față de creditorii săi, pe care nu le poate achita din motivul lipsei de lichidități și a incapacității de plată.

Susține că nu are datorii la bugetul public național.

Afirmă că debitorul dispune de active conform bilanțului contabil, ale căror valoare nu este suficientă pentru stingerea datoriilor acumulate la momentul actual. Debitorul nu dispune de careva mijloace bănești.

Invocă că debitorul are datorii față de salariații săi în sumă totală de aproximativ 255274,90 lei.

Mai invocă că reieșind din faptul că SC „Metas-Rec” SRL se află în pragul imposibilității satisfacerii creanțelor creditorilor, iar situația economico-financiară este într-o fază acută în ultima perioadă, aceasta nu va fi în stare să-și achite datoriile, intrând în incapacitate de plată a acestora.

Menționează că din considerentul că întreprinderea nu dispune de capacități operaționale și funcționale viabile, care i-ar permite redresarea situației economico-financiare, situația dată cade sub incidența temeiului special de intentare a procesului de insolvență în baza art. 22 alin. (3) din Legea insolvenței, supraîndatorarea debitorului, în cazul în care debitorul reclamat este o persoană juridică responsabilă de creanțele creditorilor în limita patrimoniului ei.

Prin urmare, solicită intentarea procesului de insolvență față de sine și desemnarea administratorului procesului de insolvență.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 11 februarie 2013 a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de către SC „Metas-Rec” SRL cu privire la intentarea procesului de insolvență și în scopul prevenirii modificării stării bunurilor debitorului în perioada de până la intentarea procesului de insolvență au fost aplicate măsuri de asigurare, fiind numit în calitate de administrator provizoriu ÎI „Petric Ruslan”.

Prin hotărârea Curții de Apel Chișinău din 30 aprilie 2013 a fost intentat procesul de insolvență față de SC „Metas-Rec” SRL, a fost inițiată în privința SC „Metas-Rec” SRL procedura simplificată a falimentului, a fost desemnat în calitate de lichidator al SC „Metas-Rec” SRL pe ÎI „Petric Ruslan”, a fost ridicat de la organele de conducere ale debitorului dreptul de administrare a întreprinderii și au fost transmise atribuțiile de administrare și gestionare a debitorului către lichidator, a fost stabilită ședința de validare a creanțelor la data de 04 iulie 2013, ora 10.00, în incinta Curții de Apel Chișinău, mun. Chișinău, str. Teilor,4, bir. 10 și a fost obligat lichidatorul să efectueze notificările prevăzute la art. 35 alin. alin. (2) și (4) din Legea insolvenței, să prezinte instanței de insolvență spre aprobare un proiect al bilanțului de lichidare și să publice dispozitivul prezentei hotărâri în Monitorul Oficial al RM în termen de 10 zile din data adoptării.

Prin hotărârea Curții de Apel Chișinău din 11 noiembrie 2013 a fost aprobat bilanțul de lichidare al Societății comerciale „Metas-Rec” societate cu răspundere limitată, a fost încetat procesul și a fost radiată Societatea comercială „Metas-Rec” societate cu răspundere limitată din Registrul de stat al persoanelor juridice și au fost considerate stinse toate creanțele creditoriale și debitoriale ale SC „Metas-Rec” SRL.

La 09 decembrie 2013, Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a declarat recurs împotriva hotărârii primei instanțe, solicitând repunerea în termen și admiterea acestuia și casarea hotărârii primei instanțe.

Recurentul Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, în motivarea recursului, a indicat că nu este de acord cu hotărârea primei instanțe. Menționează că la 13 iunie 2013, Direcția administrare fiscală Buiucani a depus o cerere de admitere a creanțelor în valoare de 53818,51 lei, iar la 05 iulie 2013, a fost depusă o cerere de concretizare a creanțelor în valoare de 18961575,67 lei. Necâtând la faptul că la dosar au fost anexate ambele cereri de admitere a creanțelor, în raportul final al administratorului insolvenței și în hotărârea primei instanțe contestată a fost menționat că SRL „Metas-Rec” nu înregistrează restanță față de bugetul public național.

Sușține că la data luării cunoștinței cu materialele dosarului – 04 decembrie 2013, reprezentantul organului fiscal a constatat că în dosar lipseau tabelul

preliminat al creanțelor, tabelul definitiv al creanțelor și tabelul definitiv consolidat al creanțelor.

Afirmă că ședința de validare a creanțelor urma să aibă loc la 04 iulie 2013. Conform procesului-verbal al ședinței din 04 iulie 2013, administratorul insolvenței a solicitat acordarea unui termen suplimentar pentru a face interpelări repetate și pentru a verifica creanțele înaintate de organul fiscal, ceea ce confirmă faptul că atât administratorul insolvenței, cât și instanța de judecată au cunoscut despre restanța, pe care agentul economic o înregistra față de bugetul de stat.

Invocă că recurentul nu a fost citat și nu a fost înștiințat despre ședința de judecată din 23 august 2013, precum și despre ședințele de judecată din 01 noiembrie 2013 și 11 noiembrie 2013.

Mai invocă că în cadrul controlului fiscal efectuat la SRL „Metas-Rec” în perioada 19 martie 2013-26 aprilie 2013 s-a stabilit că în rezultatul încheierii contractului nr. 10/09-12 din 10 septembrie 2012, debitorul a procurat marfă de la ÎM „RI&IZ Grup” SRL în sumă totală de 57986971,85 lei. Pentru procurările în cauză, SRL „Metas-Rec” a achitat ÎM „RI&IZ Grup” SRL integral prin cesionarea creanței în baza contractului cesiunii de creanță nr. 1-22.09 din 22 septembrie 2012, încheiat între SRL „Metas-Rec”, ÎM „RI&IZ Grup” SRL și Bregman Alliance LLP. Instanța de judecată, însă, nu a verificat ce s-a întâmplat cu marfa procurată în valoare de 57986971,85 lei, care a constituit masa debitoare a SRL „Metas-Rec”.

În conformitate cu art. 8 alin. (1) din 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.

Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție constată că recursul este declarat de către Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău în termenul stabilit de lege, or, Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a făcut cunoștință cu dispozitivul hotărârii primei instanțe la data publicării acestuia în Monitorul Oficial al RM – 29 noiembrie 2013.

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

Studiind materialele dosarului, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție consideră recursul întemeiat și care urmează a fi admis cu casarea integrală a hotărârii primei instanțe și trimiterea pricinii spre rejudecare în primă instanță din următoarele considerente.

În conformitate cu art. 445 alin. (1) lit. c) CPC, instanța, după ce judecă recursul, este în drept să admită recursul și să caseze integral decizia instanței de apel și să trimită pricina spre rejudecare în instanța de apel în toate cazurile în care eroarea judiciară nu poate fi corectată de către instanța de recurs.

Pe parcursul judecării pricinii s-a constatat că la 04 februarie 2013, SC „Metas-Rec” SRL a depus o cerere introductivă cu privire la intentarea procesului de insolvență față de sine.

La 11 februarie 2013, prin încheierea instanței de insolvență, a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de către SC „Metas-Rec” SRL cu privire la intentarea procesului de insolvență și în scopul prevenirii modificării stării bunurilor debitorului în perioada de pînă la intentarea procesului

de insolvabilitate au fost aplicate măsuri de asigurare, fiind numit în calitate de administrator provizoriu ÎI „Petric Ruslan”.

Ulterior, prin hotărârea instanței de insolvabilitate din 30 aprilie 2013 a fost intentat procesul de insolvabilitate față de SC „Metas-Rec” SRL, a fost inițiată în privința SC „Metas-Rec” SRL procedura simplificată a falimentului, a fost desemnat în calitate de lichidator al SC „Metas-Rec” SRL pe ÎI „Petric Ruslan”, a fost ridicat de la organele de conducere ale debitorului dreptul de administrare a întreprinderii și au fost transmise atribuțiile de administrare și gestionare a debitorului către lichidator, a fost stabilită ședința de validare a creanțelor la data de 04 iulie 2013, ora 10.00, în incinta Curții de Apel Chișinău, mun. Chișinău, str. Teilor,4, bir. 10 și a fost obligat lichidatorul să efectueze notificările prevăzute la art. 35 alin. alin. (2) și (4) din Legea insolvenței, să prezinte instanței de insolvabilitate spre aprobare un proiect al bilanțului de lichidare și să publice dispozitivul prezentei hotărâri în Monitorul Oficial al RM în termen de 10 zile din data adoptării.

La 11 noiembrie 2013, în urma prezentării raportului final al lichidatorului SC „Metas-Rec” SRL, instanța de insolvabilitate, prin hotărâre, a aprobat bilanțul de lichidare al SC „Metas-Rec” SRL, a încetat procesul și a radiat SC „Metas-Rec” SRL din Registrul de stat al persoanelor juridice, precum și a fost considerat stinse toate creanțele creditoriale și debitoriale ale SC „Metas-Rec” SRL.

Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție consideră că soluția dată de prima instanță este pripiată.

Din materialele dosarului rezultă că la 13 iunie 2013, Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a depus o cerere de admitere a creanțelor, prin care a solicitat recunoașterea în calitate de creditor chirografar cu suma creanțelor în mărime de 53818,51 lei, iar la 10 iulie 2013, a depus o cerere de concretizare a creanțelor, prin care a solicitat recunoașterea în calitate de creditor chirografar cu suma creanțelor în mărime de 18961575,67 lei (f. d. 49, 64).

Conform art. 6 alin. (1) și (4) din Legea insolvenței nr. 149 din 29 iunie 2012, citarea participanților la proces se efectuează de către instanța de insolvabilitate din oficiu. Notificările și înștiințările se fac prin scrisori recomandate, iar în cazurile expres prevăzute de prezenta lege și prin publicare în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Actele pricinii denotă faptul că Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, DAF Buiucani nu a fost înștiințat despre ședințele de judecată ale primei instanțe din 23 august 2013, 08 noiembrie 2013 și 11 noiembrie 2013.

Conform art. 135 alin. alin. (2), (3) și (5) din Legea insolvenței, îndată după preluarea funcției, lichidatorul, în comun cu reprezentantul debitorului, iar în lipsa acestuia, în comun cu președintele comitetului creditorilor, iar dacă un astfel de comitet nu a fost desemnat, în comun cu un reprezentant al creditorilor desemnat de instanța de insolvabilitate, face și semnează inventarul și bilanțul în care constată situația exactă a activului și a pasivului.

În termen de 15 zile de la data consolidării tabelului definitiv al creanțelor validate sau imediat după valorificarea masei debitoare în cazul în care aceasta există, lichidatorul prezintă instanței de insolvabilitate spre aprobare un proiect al bilanțului de lichidare, raportul final și, după caz, actul de carență a masei debitoare.

În cazul lipsei masei debitoare, instanța de insolvență, odată cu aprobarea bilanțului de lichidare, adoptă o hotărâre de încetare a procesului, prin care dispune și radierea debitorului din registrul de stat în care este înscris.

Din materialele dosarului rezultă că în perioada 19 martie 2013-26 aprilie 2013, inspectorul principal al Secției control fiscal nr. 5 din DCF nr. 1 a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a efectuat controlul fiscal la SC „Metas-Rec” SRL întru verificarea respectării legislației fiscale privind înregistrarea procurărilor de la ÎM „RI&IZ Grup” SRL, anulată ca subiect al impunerii cu TVA la 21 august 2012, în urma căruia a fost întocmit actul de control nr. 3-509780 din 26 aprilie 2013.

Din actul de control menționat rezultă că în cadrul controlului fiscal s-a stabilit că în rezultatul încheierii contractului nr. 10/09-12, SC „Metas-Rec” SRL a procurat marfă – resturi de metale feroase și neferoase de la ÎM „RI&IZ Grup” SRL în sumă totală de 57986971,85 lei, iar pentru procurările de mărfuri SC „Metas-Rec” SRL a achitat ÎM „RI&IZ Grup” SRL integral prin cesionarea creanței în baza contractului de cesiune nr. 1-22.09 din 22 septembrie 2012, încheiat între SC „Metas-Rec” SRL, ÎM „RI&IZ Grup” SRL și întreprinderea Bregman Alliance LLP.

Prin urmare, prima instanță urmează să verifice soarta mărfii procurate în valoare de 57986971,85 lei, care a constituit masa debitoare a SC „Metas-Rec” SRL.

Astfel, din considerentele menționate și având în vedere că erorile judiciare enunțate nu pot fi corectate de către instanța de recurs, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție ajunge la concluzia de a admite recursul, a casa integral hotărârea primei instanțe și de a trimite pricina spre rejudecare în prima instanță.

În conformitate cu art. 445 alin. (1) lit. c) Cod de procedură civilă, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție,

#### d e c i d e:

Se admite recursul declarat de către Inspectoratul Fiscal de Stat pe municipiul Chișinău.

Se casează integral hotărârea Curții de Apel Chișinău din 11 noiembrie 2013 în pricina civilă la cererea introductivă a Societății comerciale „Metas-Rec” societate cu răspundere limitată cu privire la intentarea procesului de insolvență față de sine, cu trimiterea pricinii spre rejudecare la Curtea de Apel Chișinău.

Decizia nu se supune nici unei căi de atac.

Președintele completului,  
judecătorul  
Judecătorii

Nicolae Clima

Svetlana Novac

Tatiana Vieru

Ghenadie Nicolaev

Ion Corolevschi