

DECIZIE

23 aprilie 2014

mun. Chișinău

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

în componență:

Președintele completului, judecătorul – Valeriu Doagă

Judecătorii - Iuliana Oprea, Sveatoslav Moldovan

examinând recursurile declarate de reprezentantul SRL „Cosicon”, Valeriu Mitrofan” și SC „TehnoEngineering Grup” SRL, administratorul insolvenței ÎI „Tudor Ambrosi”, la cererea introductivă depusă de creditorul SRL „Cosicon” privind intentarea procesului de insolvență în privința debitorului SC „TehnoEngineering Grup” SRL împotriva încheierii Curții de Apel Chișinău din 03 martie 2014

c o n s t a t ă

„Cosicon” SRL s-a adresat în instanța de judecată cu cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvență față de „TehnoEngineering Grup” SRL, cod fiscal 1003600020824, adresa juridică mun. Chișinău, str. Tighina, 50/6 invocând drept temei incapacitatea de plată a datoriilor față de creditori.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 08 august 2013, cererea introductivă privind intentarea procesului insolvenței față de „TehnoEngineering Grup” SRL a fost admisă, în scopul prevenirii modificărilor stării bunurilor debitorului, în perioada de pînă la intentarea procesului de insolvență, s-a dispus aplicarea măsurilor de asigurare în conformitate cu prevederile art.24 și 25 Legii insolvenței și în calitate de administrator provizoriu a fost desemnat ÎI „Ambrosi Tudor”.

La 06.12.2013 administratorul provizoriu a prezentat raportul provizoriu în care a indicat că debitorul este supraîndatorat, având datorii față de principalii creditori în sumă de 179737022 lei și a solicitat admiterea cererii introductive în sensul declarat.

Prin hotărîrea Curții de Apel Chișinău din 09.12.2013 a fost admisă cererea introductivă depusă de „Cosicon” SRL și s-a intentat procedura de insolvență față de SC „TehnoEngineering Grup” SRL.

Activitatea organelor de conducere ale debitorului SC „TehnoEngineering Grup” SRL a fost suspendată.

S-a desemnat în calitate de administrator al insolvenței a SC „TehnoEngineering Grup” SRL Întreprinderea Individuală „Ambrosi Tudor”, deținătoarea certificatului de instruire profesională nr. 9698 din 14.12.2007, eliberat de Academia de Administrare Publică de pe lângă Președintele Republicii Moldova.

S-au notificat creditorii SC „TehnoEngineering Grup” SRL despre necesitatea înregistrării cererilor de validare a creanțelor în vederea întocmirii tabelului definitiv în termen de până la 09 ianuarie 2014, inclusiv.

S-a propus creditorilor garantați de a preciza neîntârziat bunurile cărora dețin un drept de preferință.

S-a obligat administratorul insolabilității:

să verifice creanțele, să întocmească și să comunice Tabelul definitiv al creanțelor nu mai târziu de data de 27 ianuarie 2014;

să întocmească și să prezinte instanței de insolabilitate nu mai târziu de data de 05 februarie 2014 un raport amănunțit asupra stării economice a debitorului și a cauzelor care au condus la insolabilitate, menționându-se persoanele cărora le-ar fi imputabilă această situație, posibilitățile de menținere a întreprinderii debitoare și de aplicare a planului ori, după caz, motivele ce nu permit restructurarea și impun intrarea în faliment a societății.

A fost stabilită ședința de validare a creanțelor pentru data de 10 februarie 2014, ora 14:40, în incinta Curții de Apel Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt, 73, sala de ședințe nr. 2.

Dispozitivul hotărârii a fost publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.304-310(4622-4628) din 27.12.2013.

În baza cererilor de admitere a creanțelor înaintate de creditori, administratorul insolabilității, la data de 03.02.2014, sub nr.1082 a înregistrat la instanța de insolabilitate demers prin care a prezentat raportul cu privire la starea economică a debitorului, tabelul definitiv al creanțelor creditorilor SC „TehnoEngineering Grup” SRL și motivele înlăturării sumelor creanțelor unor creditori și anume DAF Centru Inspectoratul Fiscal de Stat mun.Chișinău și ÎM „GSM LIBERTY”.

Drept motiv al înlăturării sumelor creanțelor din tabelul definitiv al creditorilor SC „TehnoEngineering Grup” SRL administratorul insolabilității a invocat, că SC „TehnoEngineering Grup” SRL nu a fost de acord cu rezultatele controlului total fiscal inițiat împotriva debitorului insolabil, care a manifestat dezacord cu decizia IFS nr.355 din 12.10.2012, adresând 4 contestații, care nu au fost soluționate.

În privința creanței înaintate de ÎM „GSM LIBERTY” în sumă de 116394,57 lei administratorul insolabilității a invocat, că pe rol la judecătoria Rîșcani mun.Chișinău se află acțiunea debitorului SC „TehnoEngineering Grup” SRL către acest creditor cu privire la încasarea unei sume cu mult mai mare de cât suma solicitată spre validare, care se pot stinge, eventual, prin compensare reciprocă.

La 05.02.2014, sub nr.1206, DAF Centru Inspectoratul Fiscal de Stat mun.Chișinău a depus contestație în care a afirmat, că nu este de acord cu faptul înlăturării sumelor de către administratorul insolabilității și a precizat, că la 12.10.2012, organul fiscal, cu participarea reprezentantului SC „TehnoEngineering Grup” SRL, a adoptat decizia nr.355 prin care s-a decis calcularea și încasarea la buget a sumei de 20905033 lei cu titlu de TVA, 4422282 lei majorare de întârziere și 50000 lei amendă și astfel au fost luate în considerare toate alegerile și contestațiile agentului economic.

Suplimentar, în contestație organul fiscal a menționat, că în baza art.272 Cod fiscal contestația deciziei organului fiscal nu suspendă executarea ei și careva acte de

suspendare a deciziei nu există, deaceia a solicitat admiterea contestației cu includerea creanțelor serviciului fiscal în totalitate lor și validarea acestora.

ÎM „GSM LIBERTY” nu a depus contestație împotriva înlăturării sumelor creanțelor din tabelul definitiv al creditorilor.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 03 martie 2014 s-a admis contestația creditorului DAF Centru Inspectoratul Fiscal de Stat mun.Chișinău împotriva neadmiterii de administratorul insolabilității a creanței în sumă de 30088811,69 lei înaintată spre validare de creditorul DAF Centru Inspectoratul Fiscal de Stat mun.Chișinău în cadrul procesului- de insolabilitate intentat față de SC„TehnoEngineering Grup” SRL.

La data de 17 martie 2014 reprezentantul SRL„Cosicon”, Valeriu Mitrofan” a declarat recurs împotriva încheierii Curții de Apel Chișinău din 03 martie 2014, solicitând admiterea recursului, casarea încheierii ca fiind ilegală.

În motivarea recursului a menționat, că instanța de apel nu a luat în considerare argumentele administratorului insolabilității Ambrosi Tudor, care au fost invocate în referința din 05 februarie 2014.

La data de 17 martie 2014 SC „TehnoEngineering Grup”SRL, administratorul insolabilității ÎI „Tudor Ambrosi” a declarat recurs împotriva încheierii Curții de Apel Chișinău din 03 martie 2014, solicitând admiterea recursului, casarea încheierii.

Studiind materialele dosarului, Colegiul civil comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție consideră, că recursul urmează a fi respins din următoarele motive.

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.

Instanța de recurs consideră, că instanța de apel corect a admis contestația creditorului DAF Centru Inspectoratul Fiscal de Stat mun.Chișinău împotriva neadmiterii de administratorul insolabilității a creanței în sumă de 30088811,69 lei înaintată spre validare de creditorul DAF Centru Inspectoratul Fiscal de Stat mun.Chișinău în cadrul procesului de insolabilitate intentat față de SC„TehnoEngineering Grup” SRL.

Conform art. 143 din Legea insolabilității, ca rezultat al verificărilor făcute în perioada de observare a debitorului, administratorul provizoriu va întocmi și va înregistra la instanța de insolabilitate un tabel preliminar cuprinzând toate creanțele împotriva patrimoniului debitorului, precizând că sînt chirografare, garantate, sub condiție sau nescadente și arătînd pentru fiecare numele/denumirea creditorului, suma solicitată de creditor și suma acceptată de administratorul provizoriu.

(2) La creanțele garantate se vor arăta: titlul din care izvorăște garanția, rangul acesteia și motivele pentru care creanțele au fost trecute parțial în tabel sau au fost înlăturate.

(3) Tabelul preliminar al creanțelor se va prezenta instanței de insolabilitate și se va comunica de îndată debitorului și creditorilor ale căror creanțe sau drepturi de preferință au fost trecute parțial în tabelul preliminar sau respinse, precizînd, totodată, și motivele.

(4) După intentarea procedurii de insolabilitate sau a procedurii simplificate a falimentului, administratorul insolabilității/lichidatorul va întocmi tabelul definitiv al

creanțelor, care va cuprinde toate creanțele înaintate împotriva patrimoniului debitorului la data intentării procedurii de insolabilitate sau a procedurii simplificate a falimentului, inclusiv creanțele acceptate în tabelul preliminar. În tabelul definitiv se arată suma solicitată, suma admisă de administratorul insolabilității/lichidator și rangul de prioritate al creanței. Tabelul definitiv al creanțelor se aprobă de către instanța de insolabilitate la ședința de validare a creditorilor.

(5) La expirarea termenului de verificare, administratorul/lichidatorul depune imediat tabelul definitiv în instanța de judecată care examinează cazul de insolabilitate 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.

(6) O creanță acceptată și inclusă de administratorul insolabilității/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.

(7) În urma verificării tabelului de creanțe definitiv și a materialelor din dosar, cu audierea administratorului/lichidatorului, judecătorul instanței de insolabilitate va valida creanțele incluse în tabel și necontestate de creditorii 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.

(8) 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 repartitie de sume, în caz de faliment etc.

(9) După ce toate contestațiile la creanțele consemnate în tabelul definitiv au fost soluționate, administratorul insolabilității/lichidatorul va înregistra de îndată în instanța de insolabilitate 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.

(10) În situația în care s-a dispus convocarea adunării creditorilor pentru aprobarea planului de distribuire a masei debitoare sau intrarea în faliment după confirmarea unui plan, sau orice alte acțiuni procesuale în care este necesară confirmarea masei credale, urmează a se întocmi o variantă actualizată a tabelului definitiv, inclusiv a tabelului definitiv consolidat, în concordanță cu rectificările care au avut loc ca urmare a satisfacerii sau a respingerii contestațiilor, a validării creanțelor repuse în termen, a stingerii creanțelor conform programului de plată a creanțelor cuprins în planul de

restructurare sau ca urmare a deducerii sumelor achitate pe parcursul desfășurării procesului.

Articolul 144 din 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 insolvenității/lichidatorul în tabelul definitiv.

(2) 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.

(3) Instanța de insolvență soluționează contestațiile în ședință de validare sau în cadrul unei alte ședințe speciale, cu citarea contestatorului, a creditorului care deține creanța contestată, dacă acesta nu este chiar contestatorul, a administratorului insolvenității/lichidatorului și a oricărei alte părți interesate, după caz.

(4) Dacă la examinarea contestației se constată existența unui litigiu de drept, instanța de insolvență admite contestația printr-o încheiere motivată, care poate fi atacată cu recurs de către creditorul a cărui creanță nu a fost validată. În acest caz, creanța se radiază din tabel, iar creditorul a cărui creanță nu a fost validată este în drept să intenteze proces separat de confirmare a creanței sau de preluare a procesului pendinte. Creanțele față de care au fost admise contestațiile se iau în calcul la elaborarea planului de distribuție intermediară prin rezervarea lor din masa debitoare, în condițiile stabilite la art.152.

(5) Până la judecarea irevocabilă a contestației, instanța de insolvență va putea declara, prin încheiere motivată, creanța ca fiind admisă parțial sau integral cu statut provizoriu la masa credală, cu dreptul de a participa și de a vota la adunarea creditorilor, de a înainta și a retrage candidatura administratorului insolvenității/lichidatorului, dar fără dreptul de a participa la distribuirile de sume și de a se realiza împotriva debitorului sau a membrilor ori asociațiilor acestuia. Admiterea ulterioară a contestației și/sau radierea creanței trecute în tabel cu titlu provizoriu nu pot servi temei legal pentru anularea hotărârilor adoptate de adunarea creditorilor cu participarea acestuia sau pentru revocarea candidaturii administratorului insolvenității/lichidatorului.

(6) Dacă o creanță este contestată de unul dintre creditori, 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.

(7) Instanța de insolvență acordă creditorului a cărui creanță este contestată sau contestatarului un extras, autentificat de instanță, din tabelul creanțelor.

(8) După expirarea termenului de depunere a contestațiilor prevăzut la alin.(2) și până la încetarea procesului, orice parte interesată poate face contestație împotriva trecerii unei creanțe sau a unui drept de preferință în tabelul creanțelor în cazul descoperirii unui fals sau unei erori esențiale care au determinat admiterea creanței sau a dreptului de preferință, precum și în cazul descoperirii unor titluri hotărâtoare necunoscute până atunci.

(9) Instanța de insolvență soluționează contestația prin încheiere care poate fi contestată cu recurs. Încheierea irevocabilă prin care contestația este admisă sau respinsă cu validarea creanței este executorie pentru administratorul

insolvabilității/lichidator și pentru toți creditorii. Încheierea constituie temei pentru rectificarea tabelului definitiv al creanțelor sau a tabelului definitiv consolidat fără a se convoca ședință specială de validare.

La caz, decizia nr.355 din 12 octombrie 2012, emisă de organul fiscal nu a fost anulată în modul prevăzut de lege și prin urmare, are putere juridică și se impune a fi respectată.

Urmare celor menționate, nu sunt temeiuri pentru a casa încheierea instanței de apel.

Astfel, din considerentele menționate și având în vedere faptul că, încheierea Curții de Apel Chișinău este întemeiată și legală, Colegiul civil comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție ajunge la concluzia de a respinge recursurile și a menține încheierea Curții de Apel Chișinău din 03 martie 2014.

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

d e c i d e

Se resping recursurile declarate de reprezentantul SRL„Cosicon”, Valeriu Mitrofan și SC „TehnoEngineering Grup”SRL, administratorul insolvabilității ÎI „Tudor Ambrosi”.

Se menține încheierea Curții de Apel Chișinău din 03 martie 2014, prin care s-a admis contestația creditorului DAF Centru Inspectoratul Fiscal de Stat mun.Chișinău împotriva neadmiterii de administratorul insolvabilității a creanței în sumă de 30088811,69 lei înaintată spre validare de creditorul DAF Centru Inspectoratul Fiscal de Stat mun.Chișinău în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de SC„TehnoEngineering Grup" SRL.

Decizia este irevocabilă din momentul emiterii.

Președintele completului,
judecătorul

Valeriu Doagă

Judecătorii

Iuliana Oprea

Sveatoslav Moldovan