Dosarul nr.2ri-16/24 (2-21153706-03-2ri-12032024)
Judecătoria Bălţi, sediul central,
Judecător Valeriu Pădurari

CURTEA DE APEL BĂLŢI
DECIZIE

27 iunie 2024 municipiul Bălţi

Colegiul Civil şi de contencios administrativ
al Curţii de Apel Bălţi

Compus din:
Preşedintele colegiului, Elena Grumeza,
judecătorii Natalia Chircu şi Dumitru Corolevschi,
examinând, fără citarea părţilor, cererea de recurs declarată de Serviciul Fiscal de Stat împotriva încheierii judecătoriei Bălţi, sediul central din 16 februarie 2024 prin care s-a respins cererea de repunere în termen a cererii de admitere a creanţelor înaintată de Serviciul Fiscal de Stat în cadrul procedurii de insolvabilitate faţă de debitorul SRL ”Consprod-Market”,

a constatat:

Poziţia instanţei de fond:

1. La 18 octombrie 2021 creditorul SRL „Silumin” s-a adresat în instanţa de judecată cu o cerere introductivă, solicitând intentarea procesului de insolvabilitate faţă de debitorul SRL „Consprod-Market”, c/f 1005600035134, cu sediul în mun.Bălţi, str. Păcii 13, din motivul incapacităţii acestuia de a-şi onora obligaţiunile de plată a datoriei faţă de creditor.
2. Prin încheierea judecătoriei Bălţi, sediul central din 21 octombrie 2021 cererea introductivă depusă de SRL „Silumin” a fost primită spre examinare, fiind aplicate măsuri de asigurare a examinării juste şi prompte a cererii cu desemnarea în calitate de administrator provizoriu pe perioada de observare Cucu Dumitru, deţinător al autorizaţiei nr.102 din 14 ianuarie 2015.
3. La data de 06 decembrie 2021 din partea administratorul procesului de insolvabilitate SRL ”Romconscom” , Topal Ştefan, a parvenit o referinţă prin care a solicitat alăturarea la cererea introductivă a creditorului SRL „Silumin” privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de SRL „Consprod-Market”.
4. La data de 13 decembrie 2021, creditorul Pşederschi Ruslana a depus cerere de alăturare la cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate al debitorului SRL „Consprod-Market”.
5. La data de 24 ianuarie 2022 creditorul ”Mobiado-Prod” SRL a fost înaintată o cerere de alăturare prin care a solicitat alăturarea la cererea introductivă a creditorului SRL ”Silumin” privind intentarea procedurii de insolvabilitate faţă de debitorul SRL „Consprod-Market”.

6. La data de 26 ianuarie 2022 creditorul SRL ”Aquaveritasgroup” a înaintat o cerere de alăturare prin care solicită alăturarea la cererea introductivă a creditorului SRL ”Silumin” privind intentarea procedurii de insolvabilitate faţă de debitorul SRL „Consprod-Market”.
7. Prin hotărârea Judecătoriei Bălţi, sediul central din 12 august 2022, a fost intentat procesul de insolvabilitate faţă de SRL „Consprod-Market”, în funcţia de administrator al insolvabilităţii a fost desemnat administratorul autorizat Cucu Dumitru, totodată a fost stabilit termenul de înregistrare a cererilor de admitere a creanţelor din momentul emiterii hotărârii – 26 septembrie 2022, inclusiv, în vederea întocmirii tabelului definitiv, şedinţa de validare a creanţelor a fost fixată pentru 10 noiembrie 2022.
8. La data de 23 ianuarie 2023, administratorul insolvabilităţii SRL „Consprod-Market” Cucu Dumitru, a prezentat instanţei de insolvabilitate tabelul definitiv al creanţelor, din 20 ianuarie 2023.
9. La data de 24 februarie 2023, Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de repunere în termen şi de admitere a creanţelor fiscale în mărime de 973 835,00 lei, dintre care: creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) în sumă de 921 570,00 lei şi creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) în sumă de 52 265,00 lei**.**
10. În motivarea cererii de repunere a cererii de validare a creanţei s-a invocat că, în legătură cu intentarea procesului de insolvabilitate, debitorul a fost suspus controlului fiscal la faţa locului prin metoda verificării totale privind corectitudinea calculării şi plenitudinii transferării la buget a impozitelor, taxelor şi altor plăţi aferente BPN pentru perioadele fiscale 01.01.2018-12.10.2022. La data de 04.11.2022 a fost emisă decizia nr. 779/84 privind suspendarea şi efectuarea unui control fiscal repetat. Prin decizia privind iniţierea controlului fiscal nr. DICF-140286/29 din 29.12.2022 la debitor s-a dispus efectuarea controlului fiscal repetat la faţa locului efectuat prin metoda verificării totale prin metode şi surse indirecte de estimare a obligaţiei fiscale. În urma controlului fiscal repetat a fost întocmit actul de control nr. 5-723827, prelungit pe formularele nr. 5-723828, nr. 5-723829, nr. 5-723830 fin 06.01.2023. Controlul fiscal a fost efectuat cu acordul administratorului autorizat Cucu Dumitru.
11. Reţine că, la solicitarea Serviciului Fiscal de Stat privind prezentarea documentelor de evidenţă contabile pentru perioadele fiscale, administratorul autorizat a confirmat faptul imposibilităţii prezentării documentelor la control. În lipsa documentelor primare şi contabile, controlul a fost efectuat prin metode şi surse indirecte de estimare a obligaţiei fiscale, şi ca rezultat în urma controlului s-a stabilit neprezentarea de date, explicaţii, informaţii documente, a registrului contabile pentru perioada reţinută, solicitate de Serviciul Fiscal de Stat şi neasigurarea integrităţii documentelor de evidenţă contabilă. Drept urmare, la 25.01.2023 a fost emisă decizia nr. 779/151 asupra cazului de

încălcare a legislației comise de debitor, prin care au fost calculate suplimentar obligații pentru perioadele fiscale. Astfel la data intentării procesului de insolvabilitate debitorul admite suplimentar restanțe față de BPN pentru perioada de până la intentarea procesului de insolvabilitate în sumă de 921 570 lei.

12. Prin încheierea judecătoriei Bălți, sediul Central din 16 februarie 2024 s-a respins cererea de repunere în termen a cererii de admitere a creanțelor înaintată de Serviciul Fiscal de Stat în cadrul procedurii de insolvabilitate intentată față de SRL „Consprod-Market".

Solicitarea recurentului:

13. Nefiind de acord cu încheierea instanței de fond din 16 februarie 2024, Serviciul Fiscal de Stat la 01 martie 2024 a declarat recurs prin care a solicitat, admiterea recursului, casarea integrală a încheierii cu soluționarea prin deciziei a problemei respective.

Argumentele părților:

14. În motivarea recursului s-a invocat că argumente de fapt și de drept similare celor din cerere de repunere în termen și de admitere a creanțelor fiscale. Suplimentar s-a invocat că, până la data emiterii deciziei asupra cazului de încălcare a legislației, decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. 779/151 din 25.01.2023 nu a avut posibilitatea de a determina cuantumul integral al creanțelor în termenul stabilit la art. 140 Legea insolvabilității. Astfel, ținând cont că decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. 779/151 a fost emisă la data de 25.01.2023 consideră întemeiată solicitarea privind repunerea în termen a cererii.
15. Reține recurentul că, în pofida concluziilor instanței de fond ține de menționat că, decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. 779/151 a fost emisă la data de 25.01.2023 ca urmare a controlului fiscal efectuat prin metoda de verificare totală pentru perioada 01.01.2018-12.08.2022, și întrucât de către debitor nu a fost prezentat dezacord la actul de control indicat și ca urmare a expirării termenului de prezentare a dezacordului în conformitate cu prevederile art. 246 alin.1) Cod Fiscal, la 25.01.2023 Serviciul Fiscal de Stat a emis decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. 779/151. Mai menționează că decizia asupra cazului de încălcare a legislației nu a fost contestată de administratorul debitorului, iar în temeiul art. 11 lit. j) Cod de executare, hotărârile cu privire la aplicarea de sancțiuni eliberate de autoritățile publice și/sau alte instituții abilitate prin lege cu funcții de reglementare și de control sunt documente executorii și se execută conform normelor stabilite de cod.
16. Prin referința din 23 aprilie 2024, administratorul autorizat, lichidatorul SRL „Consprod-Market", Cucu Dumitru a solicitat respingerea recursului ca neîntemeiat.

17. Prin referinţa din 02 mai 2024, administratorul autorizat, lichidatorul Topal Ştefan a solicitat restituirea cererii de recurs ca fiind inadmisibilă şi neîntemeiată, cu menţinerea încheierii instanţei de fond.

Aprecierea instanţei de recurs:

18. Analizând legalitatea şi temeinicia încheierii atacate, examinând înscrisurile, analizând temeiurile invocate în recurs, Colegiul civil consideră recursul întemeiat şi pasibil admiterii din următoarele motive:
19. Art.1 din Legea insolvabilităţii consemnează în alin. (4) că procesul de insolvabilitate se desfăşoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă şi cu cele ale prezentei legi.
20. În conformitate cu art. 356 din Codul de procedură civilă, cererea de declarare a insolvabilităţii se judecă în instanţă conform normelor generale din prezentul cod, cu excepţiile şi completările stabilite de legislaţia insolvabilităţii.
21. Conform prevederilor art. 8 alin.(2) din Legea insolvabilităţii încheierile instanţei de insolvabilitate pot fi atacate cu recurs în termen de 15 zile de la data comunicării şi numai în cazurile expres prevăzute de prezenta lege. Termenul de recurs, precum şi recursul declarat nu suspendă executarea încheierilor instanţei de insolvabilitate.
22. Din actele pricinii rezultă că încheierea recurată a fost emisă la data de 16 februarie 2024, şi expediată în adresa recurentului la 22 februarie 2024, iar cererea de recurs a fost depusă la 01 martie 2024.
23. Astfel, prin prisma prevederilor reţinute, instanţa de recurs constată că recursul a fost declarat în termen.
24. În conformitate cu art.426 alin.3) Codul de procedură civilă, recursul împotriva încheierii se examinează în termen de 2 luni într-un complet din 3 judecători, pe baza copiei certificate sau electronice a dosarului, pe baza recursului şi a referinţei la recurs, fără examinarea admisibilităţii şi fără participarea părţilor.
25. Conform art. 427 lit. „c” CPC al RM instanţa de recurs după ce examinează recursul împotriva încheierii este în drept să admită recursul şi să caseze integral sau parţial încheierea, soluţionând prin decizie problema respectivă.
26. Raportând dispoziţiile normelor citate la circumstanţele cauzei, evaluând soluţia primei instanţe prin prisma raţionalismului pretenţiilor înaintate în raport cu circumstanţele de fapt şi de drept invocate, Colegiul civil şi de contencios administrativ al Curţii de Apel Bălţi consideră necesar de a casa încheierea judecătoriei Bălţi, sediul central din 16 februarie 2024 din următoarele motive.
27. Potrivit prevederilor art. 76 al din Legea insolvabilităţii nr.149 din 29.06.2012, înaintarea creanţelor de către creditori are loc în strictă conformitate cu reglementările privind procedura de insolvabilitate.
28. Conform art.140 alin.(2) din Legea insolvabilităţii nr.149 din 29.06.2012, cererea de admitere a creanţei se depune în termenul stabilit în hotărîrea de deschidere a procedurii sau în termenul indicat în notificarea administratorului provizoriu. Termenul-limită pentru creditori privind înregistrarea cererii de admitere a

creanţelor în vederea întocmirii tabelului preliminar este de 30 de zile, iar pentru întocmirea tabelului definitiv, de 45 de zile de la data intrării în procedură. Excepţie fac obligaţiile fiscale al căror termen este de 90 de zile de la data intrării în procedură.

29. Art. 145 alin.1) al Legii nominalizate prevede că, cu excepţia cazului în care notificarea intentării procesului s-a făcut cu încălcarea dispoziţiilor prezentei legi, titularul de creanţe, anterioare intentării procesului, care nu depune cerere de validare a creanţelor până la expirarea termenului de înaintare a creanţelor prevăzut prin hotărârea instanţei de insolvabilitate, este decăzut, în ceea ce priveşte creanţele respective, din următoarele drepturi:

a) de a participa şi de a vota la adunarea creditorilor;

b) de a înainta şi de a retrage candidatura administratorului insolvabilităţii/lichidatorului;

c) de a participa la distribuirile de sume în cadrul procedurii de restructurare şi/sau al procedurii falimentului;

d) de a îşi realiza creanţele împotriva debitorului, a membrilor ori asociaţilor acestuia;

e) de a înainta propuneri de restructurare a debitorului.

30. Aliniatul 2 al articolului nominalizat prevede că, la cererea întemeiată a creditorului, în cazuri excepţionale, dacă instanţa de judecată care examinează procesul de insolvabilitate constată că termenul de înaintare a creanţelor nu este respectat din cauza unor circumstanţe legate de persoana creditorului sau de obiectul creanţei ori dacă nu s-a respectat procedura de notificare a intentării procesului, instanţa de insolvabilitate repune, prin încheiere, în termen cererea de admitere a creanţelor.
31. În fapt s-a constat că, prin hotărârea judecătoriei Bălţi, sediul central din 12 august 2022 s-a intentat procedura de insolvabilitate faţă de debitorul SRL „Consprod-Market” (f.d.22).
32. Conform hotărârii nominalizate s-a stabilit termenul de 45 zile de înregistrare a cererilor de admitere a creanţelor din momentul emiterii hotărârii – 26 septembrie 2022 inclusiv, în vederea întocmirii tabelului definitiv.
33. La caz, Colegiul civil reţine că termenul sus indicat este un termen de decădere, care poate fi restabilit în condiţiile şi modul prevăzut de lege.
34. La 24 februarie 2023 Serviciul Fiscal de Stat a depus o cerere privind admiterea şi validarea creanţelor faţă de debitorul insolvabil SRL „Consprod-Market”, totodată fiind solicitată şi repunerea în termen a cererii de admitere şi validare a creanţelor (f.d.26-28).
35. Potrivit art. 110 din Codul de procedură civilă, termen de procedură este intervalul, stabilit de lege sau de judecată (judecător), în interiorul căruia instanţa (judecătorul), participanţii la proces şi alte persoane legate de activitatea instanţei trebuie să îndeplinească anumite acte de procedură ori să încheie un ansamblu de acte.

36. Potrivit art.116 alin.(1) CPC, aplicabil şi procesului de insolvabilitate, persoanele care, din motive întemeiate, au omis termenul de îndeplinire a unui act de procedură pot fi repuse în termen de către instanţă. Alin.4 al aceluieaşi articol prevede că, repunerea în termen nu poate fi dispusă decât în cazul în care partea şi-a exercitat dreptul la acţiune înainte de împlinirea termenului de 30 de zile, calculat din ziua în care a cunoscut sau trebuia să cunoască încetarea motivelor care justifică depăşirea termenului de procedură.
37. La caz, creditorul Serviciul Fiscal de Stat, fiind titular de creanţe anterioare intentării procesului de insolvabilitate, a solicitat printr-o cerere motivată repunerea în termen de adresare.
38. Prin încheierea judecătoriei Bălţi, sediul Central din 16 februarie 2024 s-a respins cererea de repunere în termen a cererii de admitere a creanţelor înaintată de Serviciul Fiscal de Stat în cadrul procedurii de insolvabilitate intentată faţă de SRL „Consprod-Market".
39. Colegiul judiciar consideră că instanţa de insolvabilitate pripit şi eronat a concluzionat în vederea respingerii cererii înaintate de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind repunerea în termen a cererii de validare a creanţei.
40. Or, termenul de înaintare a creanţelor nu a fost respectat din cauza unor circumstanţe legate de persoana creditorului şi de obiectul creanţei – astfel obligaţiile fiscale suplimentare ale debitorului SRL „Consprod-Market" în sumă de 973 835 lei faţă de bugetul statului au fost stabilite în rezultatul controlului fiscal repetat prin metoda verificării totale a activităţii debitorului, şi anume prin metode şi surse indirecte de estimare a obligaţiei fiscale, în baza dărilor de seamă prezentate Serviciului Fiscal de Stat, care s-a finisat la data de 06 ianuarie 2023 şi care s-a soldat cu emiterea Deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. 779/151 din 25 ianuarie 2023.
41. Prin urmare, creditorul Serviciul Fiscal de Stat fiind în imposibilitatea efectuării controlului fiscal în termen la SRL „Consprod-Market" datorită unor factori ce nu depindeau de organul fiscal - neprezentarea de către debitor a documentelor primare şi de evidenţă contabilă pentru perioada 01.01.2018-12.08.2022 necesare la efectuarea controlului fiscal.
42. Respectiv, această datorie/restanţă exista de până la intentarea procedurii de insolvabilitate, creanţă ce a fost stabilită în baza controalelor fiscale finisate cu emiterea actului administrativ: Decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. 779/151 din 25 ianuarie 2023, necontestat de către debitor, fapt ce serveşte temei de repunere în termen a cererii de validare a creanţei, prevăzut de art. 145 alin.2 al Legii insolvabilităţii.
43. Or, din materialele cauzei se atestă că, după expirarea circumstanţelor care au făcut imposibilă exercitarea dreptului la înaintarea cererii de validare a creanţei, potenţialul creditor şi-a exercitat dreptul la acţiune în termen de 30 zile conform prevederilor art. 116 CPC.

44. Corespunzător, Colegiul judiciar concluzionează că omiterea termenului de înaintare a cererii de admitere a creanţei împotriva patrimoniului este unul întemeiat şi se impune necesitatea de a repune Serviciul Fiscal de Stat în termenul de înaintare a cererii. În raport cu aceste considerente, Colegiul civil constată că, încheierea instanţei de fond a fost pronunţată cu aprecierea eronată a probelor administrate în cauză (art. 130 CPC), fiind constatate în acest sens motive de casare a încheierii contestate.
45. Din considerente menţionate supra şi ţinând cont de faptul, că argumentele recurentului sunt fondate, Colegiul civil ajunge la concluzia de a admite recursul, a casa integral încheierea Judecătoriei Bălţi, sediul central din 16 februarie 2024 soluţionând prin decizie problema în fond, cu admiterea cererii de repunere în termen a cererii de validare a creanţelor înaintată de Serviciul Fiscal de Stat.
46. Conform prevederilor art. 145 alin.4) din Legea insolvabilităţii, odată cu repunerea în termen a cererii de admitere a creanţei, instanţa de insolvabilitate numeşte o şedinţă specială de validare pe cheltuiala creditorului întârziat. La data validării creanţei repuse în termen, se rectifică tabelul definitiv al creanţelor.
47. Astfel, Colegiul civil consideră necesar de a transmite în instanţa de insolvabilitate cauza la cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la validarea creanţelor, în vederea numirii şedinţei speciale de validare.
48. În temeiul art. 427 lit. „c" CPC al RM, Colegiul civil

Decide:

Admite cererea de recurs declarată de Serviciul Fiscal de Stat;

Casează integral încheierea judecătoriei Bălţi, sediul Central din 16 februarie 2024 prin care a fost respinsă cererea de repunere în termen a cererii de validare a creanţei înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat în cadrul procedurii de insolvabilitate pornită în privinţa SRL „Consprod-Market", cu emiterea unei decizii prin care:

Admite cererea de repunere în termen a cererii de validare a creanţelor înaintată de Serviciul Fiscal de Stat.

Repune în termen cererea de validare a creanţelor înaintată de Serviciul Fiscal de Stat faţă de debitorul SRL „Consprod-Market".

Remite cauza instanţei de insolvabilitate întru fixarea şedinţei specială de validare a creanţelor Serviciului Fiscal de Stat, conform prevederilor art. 145 alin. (4) din Legea insolvabilităţii.

Decizia este irevocabilă din momentul emiterii.

Preşedintele colegiului,
judecătorul **Elena Grumeza**

Judecătorii Natalia Chircu Dumitru Corolevschi