Instanța de fond: Judecătoria Chișinău, sediul central judecător – Țurcan Radu
Dosarul nr. 2ri-425/24
2-23014797-02-2ri-02082024

D E C I Z I E

14 noiembrie 2024 mun. Chișinău

Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ
al Curții de Apel Chișinău

În componența:
Președintele ședinței, judecătorul Pulbere Ruxanda
judecători Dulghieru Dorin și Cașcaval Andrei

examinând fără participarea părților, recursul declarat de Serviciul Fiscal de Stat,
în procesul de insolvabilitate a SRL„UNIVERSAL-FARM”,
la contestația depusă de Serviciul Fiscal de Stat asupra tabelului definitiv al creanțelor creditorului SRL „FARM AGRO PRIM” SRL împotriva patrimoniului debitorului insolvabil,
împotriva încheierii Judecătoriei Chișinău, sediul central, din 27 iunie 2024, prin care s-a respins contestația,

c o n s t a t ă:

Pretențiile din acțiune:

În procedura Judecătoriei Chișinău, sediul central, se află în examinare cauza civilă la cererea introductivă înaintată de SRL ”UNIVERSAL-FARM” cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate în privința sa.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul central din 15.02.2023 a fost admisă spre examinare cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de SRL ”UNIVERSAL-FARM”.

Prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul central, din 28 februarie 2023, a fost admisă cererea introductivă depusă de debitorul SRL „UNIVERSAL-FARM” cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate în privința sa. S-a constatat insolvabilitatea și s-a intentat procedura simplificată a falimentului în privința SRL „UNIVERSAL-FARM”, cu numărul de identificare de stat și codul fiscal: *****, sediul: MD-2038, str. *****, nr. *****, mun. Chișinău, Republica Moldova. S-a desemnat în calitate de administrator al insolvabilității al SRL „UNIVERSAL-FARM”, administratorul autorizat Purcel Viorel, deținătorul autorizației nr. 53 din 14.01.2015, eliberată de Ministerul Justiției al RM. Totodată, s-a stabilit ședința de validate a creanțelor pentru data de 16.05.2023, ora 09:00, în incinta Judecătoriei Chișinău, sediul central.

La data de 07.08.2023, prin intermediul Direcției de evidență și documentare

procesuală a Judecătoriei Chișinău, sediul central, a parvenit cererea înaintată de către reprezentantul potențialului creditor SRL „FARM AGRO PRIM” (în procedură de restructurare), administratorul autorizat Cazacu Adrian, prin care a solicitat repunerea în termen a cererii de înaintare și validare a creanței.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul central din 19.09.2023 a fost admisă cererea potențialului creditor SRL „FARM AGRO PRIM” (în procedură de restructurare) privind repunerea în termen. S-a repus în termen cererea de validare a creanței și a fost fixată o ședință specială de validare a creanței SRL „FARM AGRO PRIM” împotriva patrimoniului debitorului insolvabil SRL „UNIVERSAL-FARM” pentru data de 05.10.2023, ora 09:00.

La data de 29 septembrie 2023 Serviciul Fiscal de Stat a depus o contestație asupra tabelului definitiv al creanțelor creditorului SRL „FARM AGRO PRIM” împotriva patrimoniului debitorului insolvabil.

În motivarea contestației înaintate, Serviciul Fiscal de Stat a comunicat că, conform tabelului definitiv al creanțelor întocmit de lichidatorul Purcel Viorel, a fost inclus în calitate de creditor chirografar SRL „FARM AGRO PRIM” cu suma în mărime totală de 2.153.512,52 lei, formată din creanțe chirografare de rangul V în mărime de 2.153.512,52 lei. În acest sens fiind anexat de către potențialul creditor doar actul de verificare între SRL „FARM AGRO PRIM” și SRL „UNIVERSAL-FARM” pentru perioada 01.01.2022- 01.11.2022 și contractul cu privire la cesiunea creanței nr. 11/11 din 31.10.2022.

Explică contestatorul că, potențialul creditor nu a prezentat acte confirmative din care se poate constata dacă întreaga sumă a creanței de 2.153.512,52 lei este certă, lichidă și exigibilă. Astfel, Serviciul Fiscal de Stat contestă acțiunea lichidatorului de includere în tabelul suplimentar al creanțelor potențialului creditor SRL „FARM AGRO PRIM”.

Totodată, evidențiază că, din conținutul prevederilor cap. II pct. 12, cap. III pct. 22-23 din Hotărârea Guvernului nr. 764 din 25.11.1992 privind aprobarea normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova, potrivit cărora primirea numerarului de către casele întreprinderilor se efectuează prin dispoziții de încasări, semnate de contabilul-șef sau o altă persoană împuternicită de acesta. Primirea banilor este confirmată printr-o chitanță semnată de contabilul-șef sau de o altă persoană împuternicită de acesta şi de către casier, certificată cu ștampila casierului sau imprimanta aparatului de casă.

Mai mult de atât, drept constatare a introducerii mijloacelor bănești pe lângă actul de verificare dintre părți mai servesc și următoarele acte contabile din partea persoanei juridice și anume: ordinul de încasare a mijloacelor bănești în original cu semnătura şi ștampila companiei, registrul de casă al companiei și factura fiscală. Iar din partea persoanei fizice, chitanța la dispoziția de încasare în original.

Solicită Serviciul Fiscal de Stat admiterea și examinarea prezentei contestații, cu respingerea cererii de validare și excluderea din tabelul definitiv al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului SRL „UNIVERSAL-FARM” a creanțelor creditorului SRL „FARM AGRO PRIM”.

Soluția primei instanțe:

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul central, din 27 iunie 2024 a fost respinsă ca fiind neîntemeiată contestația înaintată de Serviciul Fiscal de Stat împotriva validării creanțelor SRL „FARM AGRO PRIM" în tabelul definitiv al creanțelor debitorului SRL „UNIVERSAL-FARM".

S-a validat creanța SRL „FARM AGRO PRIM" în sumă de 2.153.512,52 lei, ca creanță chirografară de rangul V, cu includerea în tabelului definitiv consolidat, fără a se convoca ședință specială de validare

Pretențiile din recurs:

Nefiind de acord cu soluția instanței de fond, la data de 10 iulie 2024 Serviciul Fiscal de Stat a declarat recurs împotriva încheierii Judecătoriei Chișinău, sediul central din 27 iunie 2024, solicitând admiterea recursului, casarea încheierii Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 27 iunie 2024, cu emiterea unei noi încheieri prin care să fie admisă contestației înaintată de Serviciul Fiscal de Stat.

În motivarea cererii de recurs, partea recurentă a indicat, că urmează a fi apreciate critic menţiunile instanţei de fond, precum că creanţa creditorului SRL „FARM AGRO PRIM" este confirmată prin actul de verificare a decontărilor, or, potrivit actului de verificare rezultă că, SRL „FARM AGRO PRIM" pretinde validarea creanţelor apărute în diferite temeiuri (locaţiune, vânzare mărfuri etc.), însă actele primare de apariţie a acestor creanţe nu au fost prezentate, iar contractul de împrumut nr. 21/11/19 din 21.11.2019, anexat la cererea de validare a creanţelor ţine de relaţiile juridice între SRL „FARM AGRO PRIM" şi SA „BUSUIOC PHARM", respectiv nu constituie probă confirmativă a temeiului apariţiei creanţei invocate.

Consecvent a menționat, că creditorul SRL „FARM AGRO PRIM" în cadrul şedinţei a anexat la materialele dosarului doar copiile facturilor fiscale, semnate de persoanele responsabile de efectuarea (producerea) faptelor economice, însă nu a prezentat originalul acestora, astfel acestea nu pot fi puse la baza soluţiei de admitere a creanţei invocate, or, instanţa de fond nu a dat o apreciere corespunzătoare probelor administrate la materialele cauzei.

A completat, că creditorul SRL „FARM AGRO PRIM" nu a prezentat acte confirmative din care se poate constata că întreaga sumă a creanţei de 2.153.512,52 lei, este una certă, lichidă şi exigibilă. Or, la cererea de validare a creanţei, nu au fost prezentate toate actele primare care să fie în concordanţă cu art. 11 alin. (7) lit. g) din Legea contabilităţii şi raportării financiare, prezumându-se că creanţa SRL„FARM AGRO PRIM" nu este una certă şi exigibilă, fapt ce probează netemeinicia cererii de validare a SRL „FARM AGRO PRIM" .

La cererea de recurs administratorul SRL „FARM AGRO PRIM", Cazacu Adrian a prezentat referința, prin care și-a exprimat dezacordul cu argumentele expuse în cererea de recurs, solicitând respingerea acesteia.

Termenul declarării recursului:

Potrivit art. 8 alin. (1) și (2) al Legii insolvabilității, hotărârile și încheierile instanței

de insolvabilitate pot fi atacate cu recurs în termen de 15 zile calendaristice din data comunicării și numai în cazurile prevăzute expres de prezenta lege.

La caz, Colegiul civil menționează că, încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul central a fost emisă la 27 iunie 2024, iar recursul a fost depus la 10 iulie 2024, astfel că, în raport cu normele legale citate supra și circumstanțele constatate, Colegiul civil constată că acesta este depus în termen legal.

Aprecierea instanței de recurs:

Verificând legalitatea și temeinicia încheierii contestate, prin prisma argumentelor cererii de recurs și a materialelor dosarului, instanța consideră că recursul declarat de reprezentantului Serviciului Fiscal de Stat, Griciuc Petru urmează a fi respins, din următoarele considerente.

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (4) al Legii insolvabilității procesul de insolvabilitate se desfășoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă și cu cele ale prezentei legi.

În corespundere cu art. 5 alin. (2), (3), (6) a Legii insolvabilităţii, instanţa de insolvabilitate dispune de competenţă exclusivă la judecarea, în cadrul procesului de insolvabilitate, a litigiilor ce ţin de masa debitoare. Dacă partea interesată invocă existenţa unui litigiu de drept referitor la masa debitoare, instanţa de insolvabilitate va judeca această cauză într-un proces separat, în procedură contencioasă, conform Codului de procedură civilă. Instanţa pe al cărei rol se află cauza de insolvabilitate examinează din oficiu toate circumstanţele relevante cauzei. În competenţa instanţei de insolvabilitate intră şi controlul judecătoresc asupra activităţii administratorului provizoriu, administratorului insolvabilităţii şi/sau a lichidatorului, procesele şi cererile de natură judiciară privind constatarea faptelor aferente procedurii de insolvabilitate.

Potrivit art. 424 alin. (1) Cod de procedură civilă, curțile de apel examinează recursurile declarate împotriva încheierilor emise de judecătorii.

În condițiile art. 426 alin. (3) Cod de procedura 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 și a referinței la recurs, fără examinarea admisibilității și fără participarea părților.

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

Studiind suportul probator administrat la materialele cauzei instanța de recurs atestă, că prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul central din 15.02.2023 a fost admisă spre examinare cererea introductivă înaintată de către debitorul SRL „UNIVERSAL-FARM” privind intentarea procesului de insolvabilitate în privința sa.

Prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul central din 28.02.2023 a fost admisă cererea introductivă depusă de debitorul S.R.L. „Universal-Farm” cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate în privința sa. S-a constatat insolvabilitatea și s-a intentat procedura simplificată a falimentului în privința SRL „UNIVERSAL-FARM”. Totodată, a fost desemnat în calitate de administrator al insolvabilității al SRL „UNIVERSAL-

FARM”, Purcel Viorel, deținătorul autorizației nr. 53 din 14.01.2015, eliberată de Ministerul Justiției al Republicii Moldova. Potrivit părții dispozitive a hotărârii nominalizate, s-a instituit termenul limită de înaintare a cererilor de validare a creanțelor până la data de 14.04.2023. Sarcina notificării creditorilor SRL „UNIVERSAL-FARM” în această privință a fost pusă pe seama lichidatorului. A fost stabilită ședința de judecată pentru examinarea cererii introductive privind intentarea procesului de insolvabilitate pentru 16.05.2023, ora 09:00, în incinta Judecătoriei Chișinău, sediul Central, str. *****, 1*****.

La data de 07.08.2023 reprezentantul potențialul creditor SRL „FARM AGRO PRIM” (în proces de restructurare) a depus cererea de înaintare și validare a creanțelor în afara termenului limită stabilit de către instanța de judecată, astfel solicitând repunerea acesteia în termen. Prin cererea menționată s-a solicitat admiterea prezentei cereri; repunerea în termen a cererii de admitere a creanţelor; admiterea şi validarea creanţelor SRL„FARM AGRO PRIM” (în procedură de restructurare) faţă de SRL „UNIVERSAL-FARM” în sumă de 2.153.512, 52 lei; examinarea repunerii în termen şi validării creanţei în lipsa reprezentantului SRL„FARM AGRO PRIM” .

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul central din 19.09.2023 a fost admisă cererea depusă de către SRL „FARM AGRO PRIM” , în procedură de restructurare, privind repunerea în termen a cererii de validare a creanțelor. S-a repus în termen cererea de validare a creanței potențialului creditor SRL „FARM AGRO PRIM” faţă de SRL „UNIVERSAL-FARM”. S-a stabilit o ședința specială de validare a creanțelor SRL„FARM AGRO PRIM”, pe cheltuiala acesteia, pentru data de 05.10.2023, ora 09:00 în incinta Judecătoriei Chișinău, sediul central, amplasat în mun. Chișinău, str. N. ***** *****. S-a obligat lichidatorul debitorului SRL „UNIVERSAL-FARM”, Purcel Viorel să depună în instanță până la data de 29.09.2023 tabelul definitiv al creanțelor în privința acestui creditor

La 29.09.2023 Serviciul Fiscal de Stat a depus o contestație la tabelul definitiv al creanțelor creditorului SRL „FARM AGRO PRIM” împotriva patrimoniului debitorului insolvabil, motivând că creditorul nu a prezentat acte confirmative din care se poate constata că întreaga sumă a creanţei de 2.153.512,52 lei, este una certă, lichidă şi exigibilă.

Fiind investită cu judecarea contestaţiei împotriva tabelului definitiv al creanţei, Judecătoria Chişinău, sediul central, prin încheierea din 27 iunie 2024 a respins ca fiind neîntemeiată contestația înaintată de Serviciul Fiscal de Stat împotriva validării creanțelor SRL „FARM AGRO PRIM” în tabelul definitiv al creanțelor debitorului SRL „UNIVERSAL-FARM” .

S-a validat creanța SC ”Farm Agro Prim” în sumă de 2.153.512,52 lei, ca creanță chirografară de rangul V, cu includerea în tabelului definitiv consolidat, fără a se convoca ședință specială de validare

În susținerea soluţiei sale prima instanţă a reținut, că creditorul SRL ”FARM AGRO PRIM” deține o creanță față de patrimoniul debitorului SRL „UNIVERSAL-FARM” în sumă de 2.153.512,52 lei, justificată atât prin actul de verificare a decontărilor reciproce, cât și prin facturile fiscale cu nr. IM 1072526 din 31 martie 2019; IM 1072529 din 30

aprilie 2019; IM 1072531 din 31 mai 2019 și IM 1072547 din 20 aprilie 2020, prin care se atestă faptul că creanțele potențialului creditor sunt certe reale și exigibile.

În conformitate cu prevederile art. 140 alin. (1) al Legii insolvabilității, 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.

În temeiul art. 141 alin. (3) din Legea insolvabilității, la cererea de admitere a creanțelor se anexează documentele justificative din care izvorăsc creanțele, iar conform alin. (3) din art. 140 din Legea insolvabilității, creanțele neconfirmate prin cererea de admitere a creanței nu se includ în tabelul definitiv al creanțelor și nu se satisfac conform procedurii stabilite de prezenta lege.

În conformitate cu prevederile art. 142 alin. (1)-(3) al Legii date, creanțele se supun procedurii de verificare, prevăzută de prezenta lege, de către administratorul provizoriu sau administratorul insolvabilității, sau de lichidator, cu excepția creanțelor constatate prin titluri executorii. Nu se supun procedurii de verificare creanțele bugetare rezultând dintr-un document executoriu. Termenul de verificare a creanțelor şi de consemnare în tabelul creanțelor nu va depăși 15 zile lucrătoare. În funcție de circumstanțele cauzei şi din motive temeinice, instanța de insolvabilitate poate decide o majorare a termenului prevăzut de până la 15 zile.

Conform art. 143 alin. (4)-(5) al Legii insolvabilității, după intentarea procedurii de insolvabilitate sau a procedurii simplificate a falimentului, administratorul insolvabilității/ lichidatorul va întocmi tabelul definitiv al creanțelor, care va cuprinde toate creanțele înaintate împotriva patrimoniului debitorului la data intentării procedurii de insolvabilitate sau a procedurii simplificate a falimentului, inclusiv creanțele acceptate în tabelul preliminar. În tabelul definitiv se arată suma solicitată, suma admisă de administratorul insolvabilității/lichidator şi rangul de prioritate al creanței. Tabelul definitiv al creanțelor se aprobă de către instanța de insolvabilitate la ședința de validare a creditorilor. La expirarea termenului de verificare, administratorul/lichidatorul depune imediat tabelul definitiv în instanța de judecată care examinează cazul de insolvabilitate a debitorului. Creditorii şi debitorul au acces la tabelul creanțelor şi pot face contestații față de creanțele admise de administrator/lichidator în tabel, precum şi asupra celor înlăturate.

Potrivit art. 144 alin. (1) și (2) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, debitorul şi creditorii pot să formuleze contestaţii cu privire la creanţele şi la drepturile de preferinţă neadmise sau trecute integral sau parţial de administratorul insolvabilităţii/lichidator în tabelul definitiv. Contestaţiile se depun la instanţa de insolvabilitate în termenul prevăzut la art. 143 alin. (6). Contestaţiile înaintate după acest termen se declară tardive şi se restituie fără a fi examinate.

Raportând la caz normele legale sus-menționate și din circumstanțele stabilite, Colegiul judiciar conchide că, instanța de insolvabilitate just și întemeiat a concluzionat întru respingerea contestației înaintată de Serviciul Fiscal de Stat împotriva validării creanțelor ”FARM AGRO PRIM” SRL în tabelul definitiv al creanțelor debitorului SRL„UNIVERSAL-FARM”. Or, creanța în mărime de 2.153.512, 52 lei, solicitată de

SRL „FARM AGRO PRIM” de a fi inclusă în tabelul definitiv al creanțelor SRL „UNIVERSAL-FARM” este întemeiată și justificată atât prin Actul de verificare a decontărilor reciproce din 01.11.2022, semnat și ștampilat atât de creditorul SRL „FARM AGRO PRIM”, cât și de debitorul SRL„UNIVERSAL-FARM”, inclusiv și prin facturile fiscale semnate și ștampilate și anume: IM 1072526 din 31 martie 2019; IM 1072529 din 30 aprilie 2019; IM 1072531 din 31 mai 2019 și IM 1072547 din 20 aprilie 2020, prin care se atestă faptul că creanțele potențialului creditor sunt certe reale și exigibile și emanate din actele de unică evidență și anume facturile fiscale date din care au generat creanța.

În acest context, nu se reține de instanța de recurs alegațiile părții recurente, precum că creditorul SRL „FARM AGRO PRIM” a anexat la materialele cauzei doar copiile facturilor fiscale semnate de persoanele responsabile de efectuarea faptelor economice, însă nu a prezentat originalul acestora și acestea nu pot fi puse la baza soluției de admitere a creanței. Or, copiile actelor anexate au fost autentificate în modul corespunzător, în corespundere cu originalul, iar în instanța de fond nu s-a solicitat prezentarea actelor.

Sintetizând cele reliefate supra, Colegiul conchide că soluția oferită de prima instanță este justă și argumentată, având la bază cumulul probelor administrate, cărora le-a fost oferită apreciere juridică cuvenită. În opoziție, recurentul nu a prezentat argumente verosimile și admisibile în combaterea soluției adoptate de prima instanță. Respectiv în lipsa unor argumente coerente și convingătoare, precum și a unui suport probator de natură să răstoarne soluția adoptată pe caz, Colegiul conchide că instanța de fond a elucidat pe deplin circumstanțele importante pentru soluționarea cauzei și a aplicat corect normele de drept material și procedural.

Din considerentele menționate şi având în vedere că nu au fost constatate careva temeiuri de fapt şi de drept, doveditoare a ilegalității încheierii contestate şi care ar duce la casarea acesteia, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Chișinău ajunge la concluzia de a respinge recursul ca fiind neîntemeiat şi de a menține încheierea primei instanțe.

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

d e c i d e :

Se respinge recursul declarat de către reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat.

Se menține încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central, din 27 iunie 2024, de respingere a contestației depusă de Serviciul Fiscal de Stat asupra tabelului definitiv al creanțelor creditorului SRL„FARM AGRO PRIM” SRL împotriva patrimoniului debitorului insolvabil, SRL„UNIVERSAL-FARM”.

Decizia nu se supune nici unei căi de atac.

Președintele completului,
judecător Pulbere Ruxanda

Judecători Dulghieru Dorin

Cașcaval Andrei