Dosarul nr.2ri-696/23 Prima instanţă, jud. Alexandru Arhip
2-21008006-02-2ri-11122023

D E C I Z I E

30 ianuarie 2024 mun. Chişinău

Colegiul civil al Curţii de Apel Chişinău
În componenţa sa:
Preşedintele completului, judecătorul Eugeniu Clim
Judecătorii Steliana Iorgov şi Olga Cojocaru

Examinând recursul declarat de Serviciul Fiscal de Stat împotriva încheierii Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 18 octombrie 2023, emisă în pricina civilă în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de debitorul S.R.L. „DANATOL-TRANS" prin care a fost respinsă cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind repunerea în termen a cererii de admitere a creanțelor față de debitorul S.R.L. „DANATOL-TRANS",

a c o n s t a t a t:

În procedura Judecătoriei Chişinău sediul central se află spre examinare cauza de insolvabilitate intentată în privinţa S.R.L.„DANATOL-TRANS".

La data de 07 martie 2023, reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc a expediat prin intermediul poştei electronice în adresa instanţei de insolvabilitate cerere cu privire la repunerea în termen a cererii de admitere a creanţelor cu solicitarea de admitere şi validare a creanţelor.

În motivarea cererii s-a menţionat că, prin hotărârea Judecătoriei Chişinău sediul Central din 14 mai 2021, s-a intentat procesul de insolvabilitate faţă de S.R.L. „DANATOL-TRANS", cu iniţierea procedurii simplificate a falimentului.

La data de 24 iulie 2021, Serviciul Fiscal de Stat a depus în adresa instanţei de insolvabilitate cerere de admitere a creanţelor în sumă totală de 14 728,70 lei, care au fost validate integral în cadrul şedinţei de validare.

Evidenţiază că, în baza deciziei privind iniţierea controlului fiscal nr. DICF-141579/01 din 01.02.2023 şi cu acordul administratorului autorizat Druguş Zinaida, la S.R.L.„DANATOL- TRANS" a fost efectuat un control fiscal repetat la faţa locului prin metoda verificării tematice privind corectitudinea calculării şi plenitudinea achitării impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada 01.01.2021 - 31.12.2021 şi TVA pentru perioada 01.11.2020 -

31.12.2021, inclusiv repetat la capitolul TVA pentru perioada 01.11.2020 - 30.04.2021.

Astfel, a fost întocmit actul de control nr. 5-724158 din 06.02.2023 şi emisă decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către S.R.L. „DANATOL-TRANS" nr.*****din 24.02.2023.

Aşadar, prin decizia nr.*****din 24.02.2023 asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către S.R.L. „DANATOL-TRANS", s-a decis: de a încasa 40 898 lei taxa pe valoarea adăugată la mărfurile produse şi serviciile prestate pe teritoriul Republicii Moldova; de a aplica amendă în mărime de 3 600 lei pentru neprezentarea facturii fiscale în termenele prevăzute, conform prevederilor art. 260 alin. (4) din Codul fiscal.

Urmare a emiterii deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către S.R.L. „DANATOL-TRANS" nr.*****din 24.02.2023, s-a stabilit că S.R.L. „DANATOL-TRANS" înregistrează la Bugetul Public Naţional datorie suplimentară în sumă totală de 44 498 lei, constituită din: creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 40 898 lei; creanţe chirografare de rangul VI (amenzi) - 3 600 lei.

Invocă faptul că, Serviciul Fiscal de Stat a fost în imposibilitate să înainteze cerere de admitere a creanţelor în termenul stabilit de art. 140 din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, din cauza circumstanţelor legate nemijlocit de obiectul creanţei.

Totodată, decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către S.R.L. „DANATOL- TRANS" nr.*****din 24.02.2023 constituie obiectul creanţei, iar cererea de repunere în termen şi de admitere a creanţei este depusă în interiorul termenului de 30 de zile prevăzut de art. 116 alin. (4) din Codul de procedură civilă.

În drept cererea este întemeiată pe dispoziţiile art. 140 alin. (2), art. 141, 143 şi art. 145 alin. (2) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012.

Prin urmare, solicită repunerea în termen a cererii de admitere a creanţelor, admiterea şi validarea creanţelor fiscale în sumă totală de 44 498 lei, şi anume: creanţe chirografare de rangul III în sumă de 40 898 lei şi creanţe chirografare de rangul VI în sumă de 3 600 lei.

În şedinţa de judecată, reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, Nicolae Ignat a susţinut cererea cu privire la repunerea în termen a cererii de admitere a creanţelor pe motivele de fapt şi de drept invocate şi a solicitat admiterea acesteia în sensul formulat.

În şedinţa de judecată, lichidatorul S.R.L. „DANATOL-TRANS", Druguş Zinaida a susţinut referinţa pe motivele de fapt şi de drept invocate. A menţionat că, Serviciul Fiscal de Stat a fost notificat şi a efectuat un control fiscal la debitor.

Astfel, în baza actului de control şi deciziei nr. 657/2437 din 20 iulie 2021, Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de validare a creanţei în mărime de 14 728,70 lei.

Susţine că, în cerere nu sunt descrise motivele care au împiedicat efectuarea unui control calitativ. Or, la controlul repetat au fost prezentate aceleaşi documente contabile, însă rezultatul controlului este diferit.

Prin urmare, solicită respingerea cererii cu privire la repunerea în termen a cererii de admitere a creanţelor ca fiind neîntemeiată.

În şedinţa de judecată, reprezentantul reprezentantului debitorului Botnaru Stela - avocatul Tudor Leşan a susţinut referinţa pe motivele de fapt şi de drept invocate. A menţionat că, Serviciul Fiscal de Stat a avut un termen de până la data de 13 august 2021 pentru a depune cerere de admitere a creanţelor împotriva patrimoniului debitorului.

Însă, contrar art. 140 alin. (2) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012, a depus prezenta cerere cu privire la repunerea în termen a cererii de admitere a creanţelor cu solicitarea de admitere şi validare a creanţelor, peste 2 ani după termenul limită.

Evidenţiază că, potrivit practicii Curţii de Apel Chişinău, omisiunile sau erorile comise de organul fiscal la emiterea deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale, nu pot constitui temei de repunere în termen a cererii de admitere a creanţelor, deoarece aceste erori ţin de organizarea internă a creditorului şi nu pot genera efecte pentru terţi sub aspectul omiterii exercitării unui act procedural în termenul stabilit de lege, or, prin astfel de abordări, ar fi grav viciat principul securităţii raporturilor juridice.

Prin urmare, solicită respingerea cererii depuse de reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, Petru Griciuc cu privire la repunerea în termen a cererii de admitere a creanţei, ca fiind neîntemeiată.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău sediul Central din 18 octombrie 2023 sa respinge cererea Serviciului Fiscal de Stat privind repunerea în termen a cererii de validare a creanței, ca fiind neîntemeiată.

Nefiind de acord cu soluţia instanţei de fond, la data de 24 octombrie 2023 Serviciul Fiscal de Stat, a declarat recurs împotriva încheierii primei instanţe, solicitând admiterea recursului, casarea încheierii Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 18 octombrie 2023, cu emiterea unei alte hotărâri prin care cererea de repunere în termen și validare a creanțelor față de S.R.L.„DANATOL-TRANS”, să fie admisă.

În motivarea cererii de recurs depusă la data de 14.12.2023 a indicat recurentul că, la data de 24.07.2021 Serviciul Fiscal de Stat a înaintat instanţei de insolvabilitate cererea de validare a creanţelor fiscale împotriva patrimoniului debitorului SRL „Danatol Trans” în sumă totală de 14 728,70 lei, şi anume creanţă

chirografară de rangul III (plăţi de bază) - 12 110,31 lei şi creanţă chirografară de rangul VI (amenzi şi majorări de întârziere) - 2 618,39 lei, bazate pe dările de seamă prezentate de către contribuabil.

Astfel, în cadrul şedinţei de validare a creanţelor, creanţa Serviciului Fiscal de Stat în sumă de 14 728,70 lei a fost validată integral şi anume 12 110,31 lei, ca creanţă chirografară de rangul III şi 2 618,39 lei, ca creanţă chirografară de rangul VI.

Ulterior, în legătură cu faptul, că în luna decembrie A/2020, SRL „Danatol Trans" şi SRL „Global Apple" au convenit amiabil întru stingerea datoriei garantate ipotecate înregistrate de către SRL „Danatol Trans" faţă de SRL „Global Apple" prin transmiterea de către SRL „Danatol Trans" a terenului din satul Hlinaia cu bunurile amplasate pe acesta, în baza contractului de credit din 17.12.2012 încheiat între BC „Pro Credit Bank" SA şi SRL „Danatol Trans" modificat prin acordul nr. 1 din 16.05.2013, contractul de cesiune din 22.03.2010 încheiat între BC „Pro Credit Bank" SA şi D.A.B. „Trans Expres", ulterior contractul de cesiune din 25.03.2019 încheiat între D.A.B. „Trans Expres" şi SRL „Global Apple", tranzacţia fiind înregistrată în luna februarie 2021, în baza deciziei privind iniţierea controlului fiscal nr. DICF-141579/01 din 01.02.2023 şi cu acordul administratorului autorizat Druguş Zinaida la întreprinderea SRL „Danatol Trans" a fost efectuat un control fiscal repetat la faţa locului prin metoda verificării tematice privind corectitudinea calculării şi plenitudinea achitării impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada 01.01.2021-31.12.2021 şi TVA pentru perioada 01.11.2020-31.12.2021, inclusiv repetat la capitolul TVA pentru perioada 01.11.2020-30.04.2021.

Astfel, a fost întocmit actul de control nr. 5-724158 din 06.02.2023 şi emisă decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către SRL„Danatol Trans" nr.*****din 24.02.2023.

Aşadar, prin decizia nr.*****din 24.02.2023 asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către SRL „Danatol Trans" s-a decis: de a încasa 40 898,00 lei taxa pe valoarea adăugată la mărfurile produse şi serviciile prestate pe teritoriul Republicii Moldova; de a aplica amendă în mărime de 3 600,00 lei pentru neprezentarea facturii fiscale în termenele prevăzute, conform prevederilor art. 260, alin. (4) din Codul fiscal.

Urmare a emiterii deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către SRL „Danatol Trans" nr.*****din 24.02.2023, s-a stabilit, că SRL „Danatol Trans" înregistrează la bugetul public naţional datorie suplimentară în sumă totală de 44 498,00 lei constituită din: - creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 40 898,00 lei; - creanţe chirografare de rangul VI (amenzi) - 3 600,00 lei.

Ulterior, prin încheierea Judecătoriei Chişinău sediul Central nr. 2i-31/21 din 18.10.2023, a fost respinsă cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind

repunerea în termen şi admiterea creanţelor fiscale în sumă de 44 498,00 lei, faţă de patrimoniul debitorului SRL „Danatol Trans”.

Serviciul Fiscal de Stat consideră, că instanţa de fond nu a elucidat pe deplin circumstanţele care au importanţă pentru soluţionarea cauzei, iar în consecinţă, încheierea din 18.10.2023 este neîntemeiată şi pasibilă casării.

Conform art.116 alin.(l) şi alin.(4) din Codul de procedură civilă, persoanele care, din motive întemeiate, au omis termenul de îndeplinire a unui act de procedură pot fi repuse în termen de către instanţă. 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.

Potrivit prevederilor art.169 alin.(l) din Codul fiscal, obligaţia fiscală naşte în momentul apariţiei circumstanţelor, stabilite de legislaţia fiscală, ce prevăd stingerea ei. în temeiul, art.11 lit. j) din Codul de executare prevede, sunt documente executorii şi se execută conform normelor stabilite de prezentul cod: hotărârile (deciziile) cu privire la aplicarea de sancţiuni eliberate de autorităţile publice şi/sau de alte instituţii abilitate prin lege cu funcţii de reglementare şi de control.

În motivarea încheierii nr. 2i-31/21 din 18.10.2023, instanţa a menţionat că, conform articolului 246 alin. (2^1) din Codul fiscal, la SRL „Danatol-Trans” a fost efectuat un control fiscal total, fapt ce expres rezultă din decizia nr. 657/2437 din 20.07.2021 asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de SRL „Danatol-Trans”, corespunzător, instanţa nu constată nici o circumstanţă care ar justifica depăşirea termenului limită de înregistrare a creanţelor legată de obiectul creanţei, după cum se invocă în cerere. Or, creanţele invocate prin cererea Serviciului Fiscal de Stat datează cel târziu cu luna mai 2021 (L/05/2021), care urmau să fie cunoscute creditorului încă la momentul efectuării controlului fiscal total. În susţinerea şi probarea ilegalităţii încheierii recurate, Serviciul Fiscal de Stat comunică următoarele.

Potrivit art.116 alin. (1) şi (4) Cod de procedură civilă persoanele care, din motive întemeiate, au omis termenul de îndeplinire a unui act de procedură pot fi repuse în termen de către instanţă.

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.

Conform art. 142 alin.(2) din Legea insolvabilităţii nr.149 din 29.06.2012 nu se supun procedurii de verificare creanţele bugetare rezultând dintr-un document executoriu necontestat în termenele prevăzute de legi speciale.

La caz, se atestă cu certitudine, că Serviciul Fiscal de Stat a fost în imposibilitate să înainteze cerere de admitere a creanţelor în termenul stabilit de art. 140 din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, din cauza circumstanţelor legate nemijlocit de obiectul creanţei în conformitate cu art.145 alin (2) a Legii insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012. Sau, la caz se atestă, că decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către SRL „Danatol Trans" nr.*****din 24.02.2023 constituie nemijlocit obiectul creanţei, iar aceasta a fost emisă de către Serviciul Fiscal de Stat la data de 24.02.2023, respectiv cererea de repunere în termen şi validare a sumei de 44 498,00 lei este întemeiată şi corespunde cerinţelor statuate în normele precitate.

Solicită admiterea cererii de recurs cu casarea încheierii Judecătoriei Chişinău sediul Central din 18.10.2023, cu emiterea unei decizii privind admiterea cererii de repunere în termen şi validare a creanţelor fiscale a Serviciului Fiscal de Stat şi validarea creanţelor fiscale în sumă totală de 44 498,00 lei dintre care creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 40 898,00 lei, creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere) - 3 600,00 lei.

Potrivit art. 356 CPC, cererea de declarare a insolvabilităţii se judecă în instanţă conform normelor generale din prezentul cod, cu excepţiile şi completările stabilite de legislaţia insolvabilităţii.

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (4) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012, procesul de insolvabilitate se desfăşoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă şi cu cele ale prezentei legi.

Conform art. 8 alin. (1) din aceeaşi lege, hotărârile şi încheierile instanţei de insolvabilitate pot fi atacate cu recurs în termen de 15 zile calendaristice din data comunicării şi numai în cazurile prevăzute expres de prezenta lege.

Potrivit art. 145 alin. (3) din Legea insolvabilităţii, încheierea de repunere în termen a cererii de admitere a creanţei poate fi contestată cu recurs de administratorul insolvabilităţii/lichidator, de debitor sau de creditori.

Cum rezultă din materialele pricinii, încheierea primei instanțe a fost pronunțată la 18 octombrie 2023, iar recursul a fost depus la 24 octombrie 2023. Astfel,Colegiul constată că recursul a fost declarat în termenul legal.

Verificând încheierea contestată în raport cu criticile formulate, în limitele controlului de legalitate şi temeiurilor de drept invocate, Colegiul civil al Curţii de Apel Chişinău consideră necesar de a respinge recursul declarat de Serviciul Fiscal de Stat, cu menţinerea încheierii primei instanţe din 18 octombrie 2023, reieşind din următoarele considerente.

Astfel, în conformitate cu prevederile art.424 alin.(1) CPC, curţile de apel examinează recursurile declarate împotriva încheierilor emise de judecătorii.

În conformitate cu art.426 alin.(3) CPC, 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.

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

Din materialele pricinii se constată că, prin hotărârea Judecătoriei Chişinău sediul central din 14 mai 2021, s-a constatat insolvabilitatea S.R.L.„DANATOL TRANS". S-a dispus iniţierea procedurii simplificate a falimentului şi dizolvarea S.R.L.„DANATOL-TRANS". S-a ridicat dreptul Tatianei Piculin de a administra S.R.L.„DANATOL TRANS". S-a obligat Tatiana Piculin să execute sarcinile prevăzute de art. 134 alin. (2) lit. d) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012. S-a desemnat în calitate de lichidator al S.R.L.„DANATOL TRANS", administratorul autorizat Druguş Zinaida, deţinător al autorizaţiei nr. 100 din 14 ianuarie 2015, eliberată de Ministerul Justiţiei.

Prin aceeaşi hotărâre s-a obligat lichidatorul Druguş Zinaida: să notifice creditorii S.R.L.„DANATOL TRANS" despre înregistrarea cererilor de validare a creanţelor în vederea întocmirii tabelului definitiv al creanţelor, până la 18 iunie 2021; să facă un apel special în adresa creditorilor garantaţi cu propunerea de a preciza neîntârziat bunurile asupra cărora deţin un drept preferenţial; să verifice, să întocmească şi să prezinte instanţei de insolvabilitate, nu mai târziu de 29 iunie 2021, tabelul definitiv al creanţelor, cu comunicarea imediată a debitorului şi creditorilor ale căror creanţe sau drepturi de preferinţă au fost trecute parţial în tabelul definitiv sau respinse. Să efectueze notificările prevăzute la art.35 alin. (2) şi (4) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012 şi să prezinte, în termen de 15 zile lucrătoare de la data consolidării tabelului definitiv, instanţei de insolvabilitate spre aprobare un proiect al bilanţului de lichidare.

Totodată, s-a stabilit şedinţa de validare a creanţelor creditorilor S.R.L.„DANATOL TRANS" pentru data de 08 iulie 2021, ora 12:45, în incinta Judecătoriei Chişinău sediul central.

Totodată, potrivit art. 140 alin. (2) din Legea insolvabilității, 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 calendaristice, iar pentru întocmirea tabelului definitiv, de 45 de zile calendaristice de la data intrării în procedură. Excepție fac obligațiile fiscale al căror termen este de 90 de zile calendaristice de la data intrării în procedură.

Hotărârea de intentare a procesului de insolvabilitate care a fost emisă la 14 mai 2021. Concomitent, s-a dispus notificarea tuturor creditorilor privind intentarea procedurii de insolvabilitate faţă de S.R.L.„DANATOL TRANS". cu

stabilirea termenului-limită de înregistrarea a cererilor de validare a creanţelor pentru întocmirea tabelului definitiv de pînă la 18 iunie 2021.

La data de 24 iulie 2021 reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat a depus în adresa instanţei de insolvabilitate cererea de admitere a creanţelor în sumă totală de 14 728,70 lei, care au fost validate integral în cadrul şedinţei de validare.

Conform art. 145 alin. (2) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012, 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.

Din sensul normelor legale menţionate rezultă că, creditorii societăţii debitoare au obligaţia de depunere a unei eventuale cereri de admitere a creanţelor în termenul stabilit în hotărârea de deschidere a procedurii sau în termenul indicat în notificarea administratorului provizoriu.

Totodată, legea expres prevede că, excepţie fac obligaţiile fiscale al căror termen este de 90 de zile de la data intrării în procedură.

În cazul în care termenul de înaintare a creanţelor nu este respectat, repunerea în termen a cererii de admitere a creanţelor de către instanţa de insolvabilitate este condiţionată de constatarea unor circumstanţe excepţionale, precum: circumstanţe legate de persoana creditorului, circumstanţe legate de obiectul creanţei, nerespectarea procedurii de notificare a intentării procesului.

Prin cererea depusă, reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat a invocat faptul că, depăşirea nesemnificativă a termenului de înaintare a creanţelor a fost dictată de circumstanţe legate de obiectul creanţei. Or, pentru identificarea şi definitivarea structurii şi cuantumului obligaţiilor fiscale, a fost necesar un termen rezonabil, precum şi un efort conjugat al tuturor subdiviziunilor organului fiscal implicate în procesul dat.

Astfel, din argumentele invocate în susţinerea cererii de repunere în termen a cererii de admitere a creanţelor se determină că, repunerea în termen se invocă din motivul circumstanţelor legate de persoana creditorului, circumstanţelor legate de obiectul creanţei.

În drept creditorul îşi întemeiat cererea de repunere în termen, în temeiul prevederilor art. 140 alin. (2), art. 145 alin. (2) din Legea insolvabilităţii, invocînd că termenul de înaintare a creanţelor nu a fost respectat din cauza unor circumstanţe legate de persoana creditorului sau de obiectul creanţei.

Solicită Serviciul Fiscal de Stat repunerea în termen a cereri de validare, admiterea şi validarea creanţelor fiscale cu includerea Serviciului Fiscal de Stat în tabelul definitiv al creanţelor.

Fiind investită cu examinarea cererii respective, instanța de insolvabilitate prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 18 octombrie 2023 a respins cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat, cu privire la repunerea în termen a cererii de admitere a creanţe fiscale suplimentare, ca fiind neîntemeiată.

Colegiul Civil apreciază ca fiind justă și corectă soluția instanței de fond, or, potrivit celor elucidate, drept temei de repunere în termen a cererii de validare a creanţei a fost invocat faptul că Serviciul Fiscal de Stat a fost în imposibilitatea de a înainta cererea de admitere a creanțelor întrucât creanța înaintată față de patrimoniul debitorului se bazează pe dările de seamă și pe deciziile emise asupra cazurilor de încălcare a legislaţiei nr. nr.*****din 24.02.2023 obligaţiile care nu au fost onorate de către debitor.

Astfel, potrivit art. 145 alin.(2) al Legii insolvabilităţii, 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.

În conformitate cu art.116 alin.(l), (3) CPC, persoanele care, din motive întemeiate, au omis termenul de îndeplinire a unui act de procedură, pot fi repuse în termen de către instanţă. 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.

Conform art. 35 alin. (4) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, odată cu hotărârea de intentare a procedurii de insolvabilitate, administratorul insolvabilităţii expediază o notificare tuturor creditorilor cunoscuţi pentru ca aceştia să înainteze creanţele faţă de debitorul insolvabil.

La caz, având în vedere că la data de 14 mai 2021, instanţa de insolvabilitate a pronunţat hotărâre privind declararea insolvabilităţii debitorului, rezultă că organul fiscal urma să înainteze creanţele deţinute, în termenul de 90 de zile de la data intrării în procedură.

Colegiul civil reţine că, în baza deciziei privind iniţierea controlului fiscal nr. DICF-141579/01 din 01.02.2023 şi cu acordul administratorului autorizat Druguş Zinaida, la S.R.L. „DANATOL- TRANS” a fost efectuat un control fiscal repetat la faţa locului prin metoda verificării tematice privind corectitudinea calculării şi plenitudinea achitării impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada 01.01.2021 - 31.12.2021 şi TVA pentru perioada 01.11.2020 - 31.12.2021, inclusiv repetat la capitolul TVA pentru perioada 01.11.2020 - 30.04.2021.

Astfel, a fost întocmit actul de control nr. 5-724158 din 06.02.2023 şi emisă decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către S.R.L. „DANATOL-TRANS” nr.*****din 24.02.2023.

Aşadar, prin decizia nr.*****din 24.02.2023 asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către S.R.L. „DANATOL-TRANS”, s-a decis: de a încasa 40 898 lei taxa pe valoarea adăugată la mărfurile produse şi serviciile prestate pe teritoriul Republicii Moldova; de a aplica amendă în mărime de 3 600 lei pentru neprezentarea facturii fiscale în termenele prevăzute, conform prevederilor art. 260 alin. (4) din Codul fiscal.

Urmare a emiterii deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către S.R.L. „DANATOL-TRANS” nr.*****din 24.02.2023, s-a stabilit că S.R.L. „DANATOL-TRANS” înregistrează la Bugetul Public Naţional datorie suplimentară în sumă totală de 44 498 lei, constituită din: creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 40 898 lei; creanţe chirografare de rangul VI (amenzi) - 3 600 lei.

Invocă faptul că, Serviciul Fiscal de Stat a fost în imposibilitate să înainteze cerere de admitere a creanţelor în termenul stabilit de art. 140 din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, din cauza circumstanţelor legate nemijlocit de obiectul creanţei.

La caz se atestă faptul că, urmare a emiterii deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către S.R.L. „DANATOL-TRANS” nr.*****din 24.02.2023, s-a stabilit că S.R.L. „DANATOL-TRANS” înregistrează la Bugetul Public Naţional datorie suplimentară în sumă totală de 44 498 lei. Decizia nr.*****din 24.02.2023 asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către S.R.L. „DANATOL-TRANS”, a fost emisă urmare a examinării actului de control fiscal nr. 5-724158, prelungit pe formularul 3-615975 din 06.02.2023 (voi. 3, f. d. 125-128).

Respectiv, potrivit actului de control fiscal nr. 5-724158, prelungit pe formularul 3-615975 din 06.02.2023, au fost formulate următoarele concluzii: controlul respectării legislaţiei fiscale la S.R.L. „DANATOL TRANS” a stabilit unele abateri şi încălcări: diminuarea venitului impozabil pentru perioada fiscala A/2021 cu 903288 lei şi a impozitului pe venit cu 107048 lei, precum şi majorarea pierderilor fiscale cu 11219 lei, care vor constitui 0 lei; încălcarea modului de întocmire a Declaraţiei cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12) pentru perioada fiscală A/2021, ceea ce a generat obligaţii suplimentare la buget;diminuarea TVA aferent bugetului în sumă totală de 41347 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: L/01/2021 cu 40498 lei, L/02/2021 cu 200 lei, L/03/2021 cu 200 lei, L/04/2021 cu 249 lei, L/05/2021 cu 200 lei; majorarea TVA spre deducere cu 75090 lei, care la situaţia din 31.12.2021 va constitui 0 lei, încălcarea modului de întocmire a Declaraţiei privind TVA pentru perioada fiscala L/01/2021,

fapte care au generat apariţia obligaţiilor suplimentare la buget pentru perioadele fiscaleL/01/2021, L/02/2021, L/03/2021, L/04/2021, L/05/2021; neprezentarea în termenele stabilite a facturii fiscale beneficiarului la data apariţiei obligaţiei fiscale (vol. 3, f. d. 143-145).

Astfel, art. 140 alin. (2) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29 iulie 2012, expres prevede că, termenul-limită de înregistrare de către Serviciul Fiscal de Stat a cererii de admitere a creanţelor în vederea întocmirii tabelului definitiv al creanţelor împotriva patrimoniului S.R.L.„DANATOL TRANS" a fost de 90 de zile de la data intrării în procedură.

Corespunzător instanța de recurs atestă că instanța de fond întemeiat a constatat că, la data de 28 noiembrie 2022 Serviciul Fiscal de Stat urma să cunoască termenul limită de înregistrare a cererii de admitere a creanţelor şi să-l calculeze în modul prevăzut de lege or, data intrării în procedură de insolvabilitate este data de 14 mai 2021, când a fost adoptată hotărârea Judecătoriei Chişinău sediul central, prin care s-a constatat insolvabilitatea şi s-a intentat procesul de insolvabilitate în privinţa S.R.L.„DANATOL TRANS".

Având în vedere faptul că, data intrării în procedură este data de 14 mai 2021, termenul de 90 de zile a expirat la data de 14.08.2021.

Colegiul civil constată că, conform art. 246 alin. (2^1) din Codul fiscal, la S.R.L. „DANATOL- TRANS" a fost efectuat un control fiscal total, fapt ce expres rezultă din decizia nr. 657/2437 din 20.07.2021 asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către S.R.L. „DANATOL-TRANS" (vol. 3, f. d. 148) iar decizia nr.*****din 24.02.2023, nu constituie caz excepţional, prin prisma art. 145 alin. (2) al Legii insolvabilitate, nefiind o justificare plauzibilă a omiterii termenului de înaintare a cererii de validare a creanţei.

Or, Serviciul Fiscal de Stat nu a prezentat probe ce ar confirma determinarea creanţelor în termenul de 90 de zile acordat de legiuitor.

Respectiv creditorul nu a depus diligenţa necesară pentru a stabili dacă debitorul înregistrează datorii faţă de bugetul de stat şi a înaintat cerere de validare a creanţelor în interiorul termenului de 90 de zile de la intentarea procesului. Or, faptul emiterii de către Serviciul Fiscal de Stat a deciziilor, nu poate servi ca temei de repunere în termen. Or, circumstanţa dată nu poate fi pusă pe seamă debitorului.

Ca urmare, în speţă nu au fost stabilite careva circumstanţe legate de persoana creditorului sau de obiectul creanţei, ce ar putea justifica nerespectarea termenul stabilit pentru înaintarea cererii de validare a creanţelor.

Corect a reținut instanța și faptul că Serviciul Fiscal de Stat urma a se încadra în termenul acordat prin lege la înaintarea creanţelor, or, termenul acordat era suficient pentru înaintarea cererii de validare a creanţelor în termen.

Instanța de insolvabilitate just a apreciat faptul că cererea înaintată de Serviciul Fiscal de Stat este depusă cu omiterea termenului de 90 zile, prevăzut de

art. 140 alin. (2) din Legea insolvabilităţii şi fără prezentarea unui argument plauzibil ce ar constitui temei de repunere în termen a cererii de validare a creanţei.

În ceea ce privește, normele de drept invocate de Serviciul Fiscal de Stat, este de remarcat că acestea ţin de apariţia obligaţiei fiscale (art. 169 alin. (1) Cod Fiscal), însă nicidecum nu justifică cererea de repunere în termen a cererii şi/sau modificarea cuantumului creanţelor fiscale.

Colegiul civil consider că la caz sunt aplicabile și prevederile art. 10 alin. (3) din CPC, potrivit cărora, sancţiunile procedurale vizează atât actele de procedură ale instanţei judecătoreşti, ale participanţilor la proces, cât şi ale persoanelor legate de activitatea acestora şi, în dependenţă de prevederile legii, constau în anularea actului procedural defectuos, în decăderea din drepturi pentru neîndeplinire în termen a actului de procedură, în obligaţia de a completa sau a reface actul îndeplinit cu nerespectarea legii, în restabilirea în drepturile încălcate, în aplicarea amenzii judecătoreşti, în alte măsuri prevăzute de lege.

Or la caz se constată cu certitudine faptul că Serviciul Fiscal de Stat nu a depus diligenţa necesară pentru a depune cererea de admitere a creanţei în termenul stabilit de instanţa de insolvabilitate.

În cauzele Ceachir contra Moldovei din 15 ianuarie 2008 şi Melnic contra Moldovei din 14 noiembrie 2006, Curtea Europeană a Drepturilor Omului a notat că prin neaducerea vreunui motiv pentru prelungirea termenului de depunere de către pârâţi a unui act procedural, instanţele judecătoreşti naţionale încalcă drepturile reclamanţilor la un proces echitabil. Curtea Europeană a Drepturilor Omului în jurisprudenţa sa constantă a reiterat că ţine de obligaţia părţilor de a lua măsurile necesare privind protejarea drepturilor sale de acces la instanță (a se vedea cauzele Van Harn vs Germania, nr. 7557/03 din 11 septembrie 2007).

Prin urmare, instanţa de insolvabilitate just a conchis asupra netemeiniciei cererii de repunere în termen a cererii de validare a creanțelor înaintate de Serviciul Fiscal de Stat şi just a respins cererea de repunere în termen a cererii de validare a creanțelor ca neîntemeiată.

Faţă de cele ce preced şi având în vedere faptul că, instanţa de insolvabilitate a constatat şi elucidat pe deplin circumstanţele care au importanţă pentru soluţionarea cauzei, a aplicat corect normele de drept material şi procedural, pronunţând o încheiere legală şi întemeiată, iar temeiurile invocate de către recurent sunt neîntemeiate, Colegiu civil al Curţii de Apel Chişinău ajunge la concluzia de a respinge recursul şi de a menţine încheierea contestată.

În conformitate cu art.426-427 din CPC, Colegiul civil,-

d e c i d e:

Se respinge recursul declarat de Serviciul Fiscal de Stat.

Se menţine încheierea Judecătoriei Chișinău sediul Central din 18 octombrie 2023, emisă în pricina civilă în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de debitorul S.R.L. „DANATOL-TRANS” prin care a fost respinsă cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind repunerea în termen a cererii de admitere a creanțelor față de debitorul S.R.L. „DANATOL-TRANS”.

Decizia este irevocabilă de la emitere.

Preşedintele ședinței, judecătorul Eugeniu Clim

Judecătorii: Steliana Iorgov

Olga Cojocaru