Instanța de fond: Judecătoria Chișinău, sediul Central (judecător Nicula Veaceslav)
Dosarul nr.2ri-74/24
2-18158790-02-2ri-30012024

D E C I Z I E

13 februarie 2024 ***mun. Chişinău***

Colegiul civil, comercial şi de contencios administrativ al Curţii de Apel Chişinău

Având în componenţa sa:
Preşedintele completului, judecător ***Eugeniu Clim***
Judecătorii ***Olga Cojocaru și Steliana Iorgov***

examinând recursul declarat de către Serviciul Fiscal de Stat împotriva încheierii Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 15.03.2023, emisă în procesul de insolvabilitate față de S.R.L. „*****”, prin care a fost respinsă cererea creditorului Serviciul Fiscal de Stat privind repunerea în termenul de validare a creanțelor, ***Colegiul civil***

C O N S T A T Ă:

Circumstanțele cauzei

La 22.05.2018 S.R.L. „*****” a depus cerere introductivă privind inițierea procesului de insolvabilitate față de societate.

Prin încheierea Judecătoriei Chişinău, sediul Centru din 25.05.2018 a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de debitorul S.R.L. „*****” privind intentarea procedurii de insolvabilitate față de întreprindere.

Pe parcursul examinării cererii introductive privind inițierea procesului de insolvabilitate față de S.R.L. „*****” în adresa instanței de judecată au parvenit cereri de alăturare din partea lui ***** prin intermediul avocatului Ciumac Ion și cererea de alăturare depusă de ***** prin intermediul avocatului Ion Negura.

Prin hotărârea Judecătoriei Chişinău, sediul Centru din 20.07.2018 a fost admisă cererea introductivă depusă de S.R.L. „*****” și cererile de alăturare la cererea introductivă depuse de ***** prin intermediul avocatului Ciumac Ion și

cererea de alăturare depusă de ***** prin intermediul avocatului Ion Negura. S-a constatat insolvabilitatea debitorului S.R.L. „*****” și s-a intentat procesul de insolvabilitate față de S.R.L. „*****”. În funcție de administrator al procesului de insolvabilitate S.R.L. „*****” a fost desemnat Timotin Veaceslav.

La fel, prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Centru din 20.07.2018 a fost obligat administratorul insolvabilității să notifice creditorii S.R.L. „*****” despre înregistrarea cererilor de validare a creanțelor în vederea întocmirii tabelului definitiv al creanțelor în termen de cel mult 45 zile de la intentarea procesului, adică până 03.09.2018 și să prezinte instanței de insolvabilitate, nu mai târziu de data de 17.09.2018, tabelul definitiv al creanțelor.

Ședința de validare a creanțelor și prima adunare de raportare s-a stabilit pentru data de 08.10.2018, ora 10:00.

La data de 18.09.2018, în conformitate cu prevederile art. 221 alin. (1) al Legii insolvabilităţii, administratorul insolvabilității, a verificat creanţele înaintate de creditori înregistrându-le în tabelul definitiv al creanțelor anexat la materialele cauzei.

La 09.10.2018 Serviciul Fiscal de Stat a depus o cerere privind validarea creanțelor față de debitorul insolvabil potrivit căreia a soliciat validarea creanțelor fiscale în sumă totală de 81797,96 lei, constituite din: creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) – 53941,93 lei (inclusiv – 21370,89 lei în baza dărilor de seamă prezentate de debitor și 32571,04 lei – în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. 119/1738AV din 02.10.2018); creanțe chirografare de rangul VI (amenzi și majorări de întîrziere) – 27856,03 lei (inclusiv 2678,03 lei în baza dărilor de seamă prezentate de debitor; 25178 – în baza deciziei nr. 119/1738AV din 02.10.2018).

La data de 12.10.2018, în conformitate cu prevederile art. 221 alin. (1) al Legii insolvabilităţii, administratorul insolvabilității, a verificat creanţele fiscale înaintate de Serviciul Fiscal de Stat, înregistrându-le în tabelul definitiv al creanțelor, anexat la materialele cauzei. Potrivit acestuia creanțele creditorului Serviciul Fiscal de Stat, au fost incluse în tabel și admise spre validare ca creanțe chirografare de rangul III – în mărime de 53941,93 lei și creanțe chirografare de rangul VI – în mărime de 27856,03 lei.

Prin încheierea Judecătoriei Chişinău, sediul Centru din 12.10.2018 a fost desemnat în calitate de reprezentant al debitorului S.R.L. „*****”, în procedura de insolvabilitate, pentru a reprezenta interesele debitorului și pentru a participa la

procedură Avdonin Igor.

Prin încheierea Judecătoriei Chişinău, sediul Centru din 08.11.2018 a fost desemnat în calitate de administrator al insolvabilității Vasiliev Ruslan.

Prin încheierea Judecătoriei Chişinău, sediul Central din 28.01.2019 a fost admisă cererea de recuzare a judecătorului, iar la data de 31.01.2019 a fost supusă redistribuirii prin intermediul PIGD cauza de insolvabilitate față de debitorul S.R.L. „*****”, fiind repartizată judecătorului Veaceslav Nicula.

Prin încheierea Judecătoriei Chişinău, sediul Central din 07.02.2019 cauza de insolvabilitate a fost primită în procedura judecătorului Veaceslav Nicula.

La data de 08.02.2019, prin intermediul Direcției de evidență și documentare procesuală a parvenit în adresa instanței de judecată un demers din partea administratorul procesului de insolvabilitate S.R.L. „*****” - Vasiliev Ruslan privind instituirea comitetului creditorilor din 5 reprezentanți ai creditorilor din cei aproximativ 70 de creditori validați.

Astfel, prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 27.02.2019 a fost admisă cererea administratorului insolvabilității S.R.L. „*****” - Vasiliev Ruslan privind instituirea unui comitet al creditorilor, cu instituirea comitetului creditorilor S.R.L. „*****” în număr de cinci creditori în următoarea componență: ***** - creditor de rangul I, cu suma de 603473 lei, Pescari Ludmila - creditor garantat cu creanța de 567647 lei, Lupașco Antonica - creditor garantat cu creanța de, 667951 lei, „Itumit” S.R.L. - creditor chirografar de rangul V cu creanța de 724115 lei și creditorul ‚Baslift” S.R.L. - creditor chirografar de rangul V cu creanța validată în mărime de 195156,26 lei.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 23.04.2019 a fost admisă cererea de demisie a administratorului insolvabilității debitorului S.R.L. „*****”, în procedură de insolvabilitate, Vasiliev Ruslan din funcția de administrator al debitorului S.R.L. „*****”, desemnat în baza încheierii instanței de insolvabilitate a Judecătoriei Chișinău din 08.11.2018, cu demisionarea administratorului insolvabilității al debitorului S.R.L. „*****”, în procedură de insolvabilitate, Vasiliev Ruslan din funcția de administrator al insolvabilității debitorului S.R.L. „*****”. În calitate de administrator al insolvabilității debitorului S.R.L. „*****”, în procedură de insolvabilitate a fost desemnat Tanasiev Sergiu.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 23.05.2019 a fost admisă cererea de demisie a administratorului insolvabilității debitorului S.R.L.

„*****”, în procedură de insolvabilitate, Tanasiev Sergiu din funcția de administrator al debitorului S.R.L. „*****”, desemnat în baza încheierii instanței de insolvabilitate a Judecătoriei Chișinău din 23.04.2019, cu demisionarea administratorului insolvabilității al debitorului S.R.L. „*****”, în procedură de insolvabilitate, Tanasiev Sergiu din funcția de administrator al insolvabilității debitorului S.R.L. „*****”. În calitate de administrator al insolvabilității debitorului S.R.L. „*****”, în procedură de insolvabilitate a fost desemnat Cergă Mihail, deținătorul autorizației nr. 67 din 14.01.2015.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 08.09.2021 a fost admisă cererea din 16.10.2019 înaintată de comitetul creditorilor S.R.L. „*****” și cererea din 03.02.2020 înaintată de comitetul creditorilor S.R.L. „*****” privind destituirea administratorului insolvabilității debitorului S.R.L. „*****” Cergă Mihail din funcția de administrator al insolvabilității debitorului S.R.L. „*****”. S-a destituit administratorul insolvabilității debitorului S.R.L. „*****”, în procedură de insolvabilitate, Cergă Mihail din funcția de administrator al insolvabilității debitorului S.R.L. „*****”. S-a desemnat în calitate de administrator al insolvabilității debitorului S.R.L. „*****”, în procedură de insolvabilitate - Mamaliga Vitalii, deținătorul autorizației nr. 119 din 14.01.2015. S-a obligat administratorul insolvabilității debitorului S.R.L. „*****” destituit, Cergă Mihail, să prezinte raportul potrivit art. 72 al Legii insolvabilității. S-au respins ca inadmisibile cererea lui Vutcariov Serghei, Mardari Vera, Cornei Ilie, Nebesnea Elena, Caraman Tudor, Rotari Natalia, Potîngă Nina, Cerici Tamara, Cebanu Cristina, Dereș Alina, Andronic Ivan, Pescari Victor, Pescari Vlad, Țiganaș Carolina, „Profaluminiu” S.R.L., Mladinova Maria, Rudei Cristina, Catan-Morișco Malvina privind destituirea administratorului insolvabilității debitorului S.R.L. „*****”. Cergă Mihail precum și cererea de alăturare la cererea de destituire a administratorului insolvabilității din 16.10.2020 și la cererea cu privire la destituirea administratorului insolvabilității Cergă Mihail din 03.02.2020 înaintată de C.I.„Interpares PRIM” S.A., „Incomaș” S.A. și OCN „Mega Credit” S.R.L.

La 25.02.2022 Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere privind validarea creanțelor față de debitorul insolvabil, fiind solicitată și repunerea în termen a cererii de validare a creanțelor.

În motivarea cerere a indicat faptul că, la data de 20.07.2018 Judecătoria Chișinău (sediul Centru) a adoptat hotărârea nr. 2i-1365/18 privind admiterea

cererii introductive şi intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului S.R.L. „*****”.

La data de 09.10.2018, în interiorul termenului limită prevăzut de art. 140 alin. (2) al Legii insolvabilităţii, Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere de admitere a creanţelor în mărime de 81 797,96 lei, dintre care 53 941,93 lei creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) şi 27 856,03 lei creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere şi amenzi) faţă de debitorul S.R.L. „*****”.

Creanţa Serviciul Fiscal de Stat înaintată în mărime de 81 797,96 lei a fost acceptată integral de către administratorul procesului de insolvabilitate şi validată în cadrul şedinţei de validare.

Ulterior, Serviciul Fiscal de Stat a recepţionat solicitarea procurorului, adjunct al procurorului-şef al Procuraturii municipiului Chişinău, Popenco Adrian nr. 42-1-3d/20-10821 din 03.12.2020 privind verificarea activităţii S.R.L. „*****” în scopul stabilirii corectitudinii calculării venitului impozabil, în legătură cu faptul că S.R.L. „*****” a avut tranzacţii posibil fictive cu unii agenţi economici.

Urmare a solicitării menţionate, S.R.L. „*****” a fost inclus în lista contribuabililor pentru efectuarea controalelor fiscale pentru luna iunie 2021, aprobată prin ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr. 303 din 02.06.2021. Respectiv, contribuabilul a fost supus unui control fiscal repetat privind estimarea obligaţiilor fiscale prin metode şi din surse indirecte pentru perioadele fiscale 01.01.2017-30.06.2021, inclusiv: impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale A/2017-A/2019; impozitul pe venitul din activitatea operaţională pentru perioadele fiscale A/2019-A-2020; taxa pe valoarea adăugată pentru perioadele fiscale L/05/2017-L/12/2017; L/08/2018- L/09/2019.

Astfel, în rezultatul controlului fiscal repetat a fost emisă decizia nr. 659/3250 din 25.08.2021 asupra cazului de încălcare a legislaţiei prin care au fost calculate obligaţii fiscale în sumă de 4955991 lei, inclusiv 3079408 lei - plăţi de bază şi 1876583 lei - amenzi şi penalităţi.

Totodată, având în vedere că sumele obligaţiilor fiscale ale debitorului S.R.L. „*****” calculate prin decizia nr. 659/3250 din 25.08.2021 cuprind atât perioada de până la intentarea procedurii de insolvabilitate faţă de debitor, cât şi după intentarea procedurii de insolvabilitate, Serviciul Fiscal de Stat a emis decizia nr. 776/1 din 08.02.2022 cu privire la rectificarea deciziei nr. 659/3250 din 25.08.2021, asupra cazului de încălcare a legislaţiei.

În acest sens, prin decizia nr. 776/1 din 08.02.2022 s-a decis rectificarea

deciziei nr. 659/3250 din 25.08.2021 după cum urmează: În partea decisivă: Punctul I va avea următorul conţinut: 13278 lei, impozitul pe venit din activitatea operaţională estimat, inclusiv pentru perioadele fiscale A/2019 (01.10.2019-31.12.2019) în sumă de 11598 lei şi A/2020 în sumă de 1680 lei, ce constituie obligaţii de plată curentă, care urmează a fi transferat conform codului IBAN MD36TRGAAA11124001400000; 2478556 lei, impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător estimat pentru perioada fiscală A/2017, ce constituie obligaţie de plată istorică, care urmează a fi transferat conform codului IBAN MD36TRGAAA11121001400000; 587574 lei, taxa pe valoarea adăugată estimată, inclusiv pentru perioadele fiscale L/10/2017 în sumă de 246640 lei, L/12/2017 în sumă de 174510 Iei, L/08/2018 în sumă de 12050 lei şi L/09/2018 în sumă de 154374 lei, ce constituie obligaţie de plată istorică în sumă de 421150 lei şi obligaţie de plată curentă în sumă de 166424 lei, care urmează a fi transferat conform codului IBAN MD81TRGAAA11411001400000. Punctul II liniuţa 2, textul „977461” se substituie cu textul „95407”; punctul II liniuţa 3, textul „233726” se substituie cu textul „83495”.

Astfel, s-a constatat că la data iniţierii procesului de insolvabilitate, debitorul S.R.L. „*****” a admis restanţă istorică suplimentară faţă de bugetul public naţional în sumă totală de 3 024 929 lei, dintre care 2 899 706 lei - plăţi de bază şi 125 223 lei - penalităţi.

De asemenea a adus la cunoştinţă că, creanţele înaintate conform prezentei cereri nu conţin restanţa faţă de bugetul asigurărilor sociale de stat.

Menționează că, prezenta cerere înaintată de Serviciul Fiscal de Stat, se încadrează în prevederile art. 145 alin. (2) al Legii insolvabilităţii care statuiază 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 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.

Indică că, odată cu adoptarea deciziei asupra cazului de încălcare fiscală, contribuabilului (debitorului) îi sunt estimate obligaţiile fiscale, care conform prevederilor art. 129 pct. 6 din Codul fiscal constituie obligaţie a contribuabilului de a plăti la buget o anumită sumă ca impozit, taxă, majorare de întârziere (penalitate) şi/sau amendă.

Ca urmare, la data de 08.02.2022 a fost adoptată decizia nr. 776/1 cu privire la rectificarea deciziei nr. 659/3250 din 25.08.2021 asupra cazului de încălcare a legislaţiei, prin care au fost estimate obligaţii fiscale suplimentare a debitorului S.R.L. „*****” faţă de bugetul public naţional, astfel, decizia în cauză posedă caracter legal şi executoriu, respectiv creanţele calculate în baza acesteia sunt exigibile și lichide.

A solicitat repunerea în termen a cererii de admitere a creanţelor; numirea unei şedinţe speciale de validare a creanţelor Serviciului Fiscal de Stat în privinţa debitorului S.R.L. „*****”; admiterea şi validarea creanţei suplimentare a Serviciului Fiscal de Stat în mărime de totală de 3024929 lei, dintre care la rangul III - 2899706 lei şi la rangul VI - 125223 lei; rectificarea tabelului definitiv faţă de patrimoniul debitorului S.R.L. „*****”.

Poziţia instanţei de fond

Prin încheierea Judecătoriei Chişinău, sediul Central din 15.03.2023 a fost respinsă cererea Serviciului Fiscal de Stat privind repunerea în termenul de înaintare a cererii de validare a creanțelor în mărime de 3 024 929,00 lei, depusă în cauza de insolvabilitate intentată față de debitorul S.R.L. „*****” în proces de insolvabilitate.

Solicitarea recurentului

Invocând dezacordul cu încheierea Judecătoriei Chişinău, sediul Central din 15.03.2023, Serviciul Fiscal de Stat la data de 21.03.2023 a declarat cerere de recurs, solicitând admiterea recursului, casarea încheierii Judecătoriei Chişinău, sediul Central din 15.03.2023 cu soluționarea prin decizie a problemei respective.

Argumentele părţilor

În motivarea cererii de recurs, recurentul a indicat că în fapt, prin încheierea Judecătoriei Chişinău, sediul Central nr.2i-1365/18 din 15.03.2023 a fost respinsă cererea Serviciului Fiscal de Stat privind repunerea în termenul de înaintare a cererii de validare a creanţelor în mărime de 3 024 929,00 lei, depusă în cauza de insolvabilitate intentată faţă de debitorul S.R.L. „*****” în proces de insolvabilitate.

Serviciul Fiscal de Stat, consideră încheierea Judecătoriei Chişinău, sediul Central nr.2i- 1365/18 din 15.03.2023 ca fiind neîntemeiată, emisă cu aplicarea eronată a legii, fiind pasibilă casării din următoarele considerente.

În fapt, la data de 20.07.2018 Judecătoria Chişinău, sediul Centru a adoptat hotărârea nr.2i-1365/18 privind admiterea cererii introductive şi intentarea procesului de insolvabilitate în privinţa debitorului: S.R.L. „*****” c/f 1002600012978.

La data de 09.10.2018, în interiorul termenului - limită prevăzut de art.140 alin. (2) al Legii insolvabilităţii, Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere de admitere a creanţelor în mărime de 81 797,96 lei, dintre care: 53 941,93 lei creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) şi 27 856,03 lei creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere şi amenzi) faţă de debitorul SA „*****”. Creanţa SFS înaintată în mărime de 81 797,96 lei a fost acceptată integral de către administratorul procesului de insolvabilitate şi validată în cadrul şedinţei de validare.

Ulterior, Serviciul Fiscal de Stat a recepţionat solicitarea procurorului, adjunct al procurorului-şef al Procuraturii municipiului Chişinău, dlui Adrian Popenco nr. 42-l-3d/20-10821 din 03.12.2020 privind verificarea activităţii S.R.L. „*****” în scopul stabilirii corectitudinii calculării venitului impozabil, în legătură cu faptul că S.R.L. „*****” a avut tranzacţii posibil fictive cu unii agenţi economici.

Urmare a solicitării menţionate, S.R.L. „*****” a fost inclus în lista contribuabililor pentru efectuarea controalelor fiscale pentru luna iunie 2021, aprobată prin Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr.303 din 02,06.2021. Respectiv, contribuabilul a fost supus unui control fiscal repetat privind estimarea obligaţiilor fiscale prin metode şi din surse indirecte pentru perioadele fiscale 01.01.2017-30.06.2021, inclusiv:

- impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale A/2017- A/2019;

- impozitul pe venitul din activitatea operaţională pentru perioadele fiscale A/2019-A-2020; taxa pe valoarea adăugată pentru perioadele fiscale L/05/2017-L/12/2017; L/08/2018- L/09/2019.

Astfel, în rezultatul controlului fiscal repetat a fost emisă decizia nr. 659/3250 din 25.08.2021 asupra cazului de încălcare a legislaţiei, prin care au fost calculate obligaţii fiscale în sumă de 4 955 991 lei, inclusiv 3 079 408 lei - plăţi de bază şi 1 876 583 lei - amenzi şi penalităţi.

Totodată, având în vedere, că sumele obligaţiilor fiscale ale debitorului S.R.L. „*****” calculate prin decizia nr. 659/3250 din 25.08.2021 cuprind atât perioada de până la intentarea procedurii de insolvabilitate faţă de debitor, cât şi după intentarea procedurii de insolvabilitate, Serviciul Fiscal de Stat a emis decizia nr.776/1 din 08.02.2022 cu privire la rectificarea deciziei nr. 659/3250 din 25.08.2021 asupra cazului de încălcare a legislaţiei.

În acest sens, prin decizia nr.776/1 din 08.02.2022 s-a decis rectificarea deciziei nr.659/3250 din 25.08.2021 după cum urmează: în partea decisivă:

- punctul I va avea următorul conţinut:

13278 lei, impozitul pe venit din activitatea operaţională estimat inclusiv pentru perioadele fiscale A/2019 (01.10.2019-31.12.2019) în sumă de 11598 lei şi A/2020 în sumă de 1680 lei, ce constituie obligaţii de plată curentă, care urmează a fi transferat conform codului IBAN MD36TRGAAA11124001400000;

2478556 lei, impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător estimat pentru perioada fiscală A/2017, ce constituie obligaţie de plată istorică, care urmează a fi transferat conform codului IBAN MD36TRGAAA11121001400000;

587574 lei, taxa pe valoarea adăugată estimată, inclusiv pentru perioadele fiscale L/10/2017 în sumă de 246640 lei, L/12/2017 în sumă de 174510 lei, L/08/2018 în sumă de 12050 lei şi L/09/2018 în sumă de 154374 lei, ce constituie obligaţie de plată istorică în sumă de 421150 lei şi obligaţie de plată curentă în sumă de 166424 lei, care urmează a fi transferat conform codului IBAN MD81TRGAAA11411001400000.

- punctul II liniuţa 2, textul ”977461” se substituie cu textul ”95407”, (anexa nr.l).

- punctul II liniuţa 3, textul ”233726” se substituie cu textul ”83495”, (anexa nr.l).

Astfel, s-a constatat că la data iniţierii procesului de insolvabilitate, debitorul S.R.L. „*****” admite restanţă istorică suplimentară faţă de bugetul public naţional în sumă totală de 3 024 929,00 lei, dintre care 2 899 706,00 lei - plăţi de bază şi 125 223,00 lei - penalităţi.

De asemenea indică că, creanţele înaintate conform prezentei cereri nu conţin restanţa faţă de bugetul asigurărilor sociale de stat.

Potrivit art. 116 alin.(l) 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.

În conformitate cu art. 116 alin. (3) din Codul de procedură civilă, 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 (să fie depusă cererea, să fie prezentate documentele respective etc.).

Totodată, apreciază critic concluzia instanţei de fond, precum că obligaţiile fiscale pretinse prin cererea de repunere în termen a cererii de validare a creanţelor depuse la data 25.02.2022 îşi au originea în baza deciziei din 02.10.2018, or din materialele cauzei rezultă cu certitudine, că obligaţiile fiscale indicate în cererea de repunere în termen menţionată, au fost calculate prin decizia nr. 659/3250 din 25.08.2021 asupra cazului de încălcare a legislaţiei, emise în urma controlului fiscal repetat efectuat la debitorul S.R.L. „*****” ca urmare a solicitării procurorului, adjunct al procurorului-şef al Procuraturii municipiului Chişinău, dlui Adrian Popenco nr. 42-1 -3d/20-l0821 din 03.12.2020, cuprinzând perioada de până la intrarea debitorului în procedura de insolvabilitate, precum şi perioada de după.

Respectiv, prin decizia Serviciului Fiscal de Stat nr.776/1 din 08.02.2022 cu privire la rectificarea deciziei nr. 659/3250 din 25.08.2021 asupra cazului de încălcare a legislaţiei au fost concretizate sumele obligaţiilor fiscale ale debitorului calculate până la intrarea debitorului în procedura de insolvabilitate, iar la data de 25.02.2022, în conformitate cu prevederile art. 116 din Codul de procedură civilă, autoritatea fiscală a depus cererea de repunere în termen a cererii de validare a creanţelor.

Menționează că cererea înaintată de Serviciul Fiscal de Stat, se încadrează în prevederile art. 145 alin.(2) al Legii insolvabilităţii care statuiază, 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 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 norma precitată, legiuitorul a stabilit posibilitatea repunerii în termen a cererilor de validare a creanţelor, la cererea întemeiată a creditorilor în cazuri excepţionale.

La caz, cererea de repunere în termen a cererii de validare a creanţelor fiscale reprezintă un caz excepţional, fiind constatat că, termenul de înaintare a creanţelor

nu este respectat din circumstanţe legate de persoana creditorului, care nu a prezentat autorităţii fiscale documentele contabile pentru efectuarea controlului fiscal, acesta fiind efectuat prin metode şi surse indirecte, precum şi obiectul creanţei, întrucât sumele obligaţiilor fiscale au fost calculate prin deciziile Serviciului Fiscal de Stat nr. 659/3250 din 25.08.2021 şi nr.776/1 din 08.02.2022.

Reiterează, că potrivit art. 239 din Codul fiscal, scopul procedurii de examinare a cazului de încălcare fiscală constă în clarificarea promptă, multilaterală, exhaustivă şi obiectivă a circumstanţelor în care s-a produs, soluţionarea lui în strictă conformitate cu legislaţia, asigurarea îndeplinirii deciziei, precum şi stabilirea cauzelor şi condiţiilor care au contribuit la comiterea încălcării fiscale, prevenirea încălcărilor, educarea în spiritul respectării legilor şi consolidarea legalităţii.

Potrivit art. 248 din Cod Fiscal, după examinarea cazului de încălcare fiscală, Serviciul Fiscal de Stat emite o decizie, iar conform art. 249 alin. (1) lit. a) din Cod Fiscal, asupra cazului de încălcare fiscală poate fi pronunţată una din următoarele decizii privind aplicarea de sancţiune fiscală şi/sau încasarea de impozit, taxă, calculate suplimentar, de majorare de întârziere.

Menționează, că odată cu adoptarea deciziei asupra cazului de încălcare fiscală, contribuabilului (debitorului) îi sunt estimate obligaţiile fiscale, care conform prevederilor art. 129 pct. 6) din Codul fiscal constituie obligaţie a contribuabilului de a plăti la buget o anumită sumă ca impozit, taxă, majorare de întârziere (penalitate) şi/sau amendă.

În conformitate cu prevederile art. 169 alin. (1) Cod fiscal, obligaţia fiscală naşte în momentul apariţiei circumstanţelor, stabilite de legislaţia fiscală, ce prevăd stingerea ei.

Ca urmare, la data de 08.02.2022 a fost adoptată decizia nr. 776/1 cu privire la rectificarea deciziei nr. 659/3250 din 25.08.2021 asupra cazului de încălcare a legislaţiei, prin care au fost estimate obligaţii fiscale suplimentare a debitorului S.R.L. „*****” faţă de bugetul public naţional, astfel, decizia în cauză posedă caracter legal şi executoriu, respectiv creanţele calculate în baza acesteia sunt exigibile şi lichide.

În contextul celor expuse, concluzionează, că instanţa de insolvabilitate la emiterea încheierii nr. 2i-1365/18 din 15.03.2023 a examinat superficial materialele cauzei, interpretând eronat prevederile art. 116 alin.(4) din Codul de

procedură civilă, art. 145 alin.(2) al Legii insolvabilităţii fapt care constituie temei de casare a acesteia.

Termenul declarării reursului

Potrivit art. 356 Cod 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.

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, încheierile instanţei de insolvabilitate pot fi atacate cu recurs în termen de 15 zile din data comunicării şi numai în cazurile prevăzute expres de prezenta lege.

Potrivit materialelor cauzei, încheierea contestată cu recurs a fost pronunţată la data de 15.03.2023, iar cererea de recurs a fost depusă la data de 20.03.2023.

Prin urmare, Colegiul civil constată că recursul a fost depus în termenul legal stabilit de art.8 al Legii insolvabilităţii.

Aprecierea instanței de recurs

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 15.03.2023, reieşind din următoarele considerente.

În conformitate cu prevederile art.424 alin. (1) Cod de procedură civilă, curţile de apel examinează recursurile declarate împotriva încheierilor emise de judecătorii.

În conformitate cu art.426 alin. (3) Cod 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.

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

În conformitate cu art.428 alin.(1) Cod de procedură civilă, decizia instanţei

de recurs emisă după examinarea recursului împotriva încheierii rămîne irevocabilă din momentul emiterii.

Potrivit materialelor dosarului, Colegiul civil constată că, la 22.05.2018 S.R.L. „*****” a depus cerere introductivă privind inițierea procesului de insolvabilitate față de societate.

Prin încheierea Judecătoriei Chişinău, sediul Centru din 25.05.2018 a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de debitorul S.R.L. „*****” privind intentarea procedurii de insolvabilitate față de întreprindere.

Pe parcursul examinării cererii introductive privind inițierea procesului de insolvabilitate față de S.R.L. „*****”, în adresa instanței de judecată au fost depuse cereri de alăturare din partea lui ***** prin intermediul avocatului Ciumac Ion și cererea de alăturare depusă de ***** prin intermediul avocatului Ion Negura.

Prin hotărârea Judecătoriei Chişinău, sediul Centru din 20.07.2018 a fost admisă cererea introductivă depusă de S.R.L. „*****” și cererile de alăturare la cererea introductivă depuse de ***** prin intermediul avocatului Ciumac Ion și cererea de alăturare depusă de ***** prin intermediul avocatului Ion Negura. S-a constatat insolvabilitatea debitorului S.R.L. „*****” și s-a intentat procesul de insolvabilitate față de S.R.L. „*****”. În funcție de administrator al procesului de insolvabilitate S.R.L. „*****” a fost desemnat Timotin Veaceslav.

La fel, prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Centru din 20.07.2018 a fost obligat administratorul insolvabilității să notifice creditorii S.R.L. „*****” despre înregistrarea cererilor de validare a creanțelor în vederea întocmirii tabelului definitiv al creanțelor în termen de cel mult 45 zile de intentarea procesului, adică până 03.09.2018 și să prezinte instanței de insolvabilitate, nu mai târziu de data de 17.09.2018, tabelul definitiv al creanțelor.

Ședința de validare a creanțelor și prima adunare de raportare au fost stabilite pentru data de 08.10.2018, ora 10:00.

La 09.10.2018 Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere privind validarea creanțelor față de debitorul insolvabil, potrivit căreia a solicitat validarea creanțelor fiscale în sumă totală de 81797,96 lei, constituite din: creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) – 53941,93 lei (inclusiv – 21370,89 lei în baza dărilor de seamă prezentate de debitor și 32571,04 lei – în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. 119/1738AV din 02.10.2018); creanțe chirografare de rangul VI (amenzi și majorări de întârziere) – 27856,03 lei (inclusiv 2678,03 lei în

baza dărilor de seamă prezentate de debitor; 25178 – în baza deciziei nr. 119/1738AV din 02.10.2018).

La data de 18.09.2018 administratorul insolvabilității a prezentat instanței de insolvabilitate tabelul definitiv al creanțelor potrivit acestuia creanțele creditorului Serviciul Fiscal de Stat, au fost incluse în tabel și admise spre validare ca creanțe chirografare de rangul III – în mărime de 53941,93 lei și creanțe chirografare de rangul VI – în mărime de 27856,03 lei (f.d. 29).

La data de 25.02.2022 Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere privind validarea creanțelor față de debitorul insolvabil, fiind solicitată și repunerea în termen a cererii de validare a creanțelor.

În motivarea cererii privind repunerea în termen a fost indicat că în rezultatul controlului fiscal repetat a fost emisă decizia nr. 659/3250 din 25.08.2021, asupra cazului de încălcare a legislației, prin care au fost calculate obligații fiscale în sumă de 4955991 lei, inclusiv 3079408 lei – plăți de bază și 876583 lei – amenzi și penalități.

Totodată, a indicat că având în vedere că sumele obligaţiilor fiscale ale debitorului S.R.L. „*****” calculate prin decizia nr. 659/3250 din 25.08.2021 cuprind atât perioada de până la intentarea procedurii de insolvabilitate faţă de debitor, cât şi după intentarea procedurii de insolvabilitate, Serviciul Fiscal de Stat a emis decizia nr. 776/1 din 08.02.2022 cu privire la rectificarea deciziei nr. 659/3250 din 25.08.2021, asupra cazului de încălcare a legislaţiei (f.d. 73).

Colegiul civil apreciază ca întemeiată soluția instanței de insolvabilitate or, conform 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.

Potrivit art. 116 alin. (4) Cod de procedură civilă, 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.

În conformitate cu art. 56 alin. (3) Cod de procedură civilă, participanţii la

proces sunt obligaţi să se folosească cu bună-credinţă de drepturile lor procedurale. În cazul abuzului de aceste drepturi sau al nerespectării obligaţiunilor procedurale, se aplică sancţiunile prevăzute de legislaţia procedurală civilă.

Articolul 61 alin. (1) Cod de procedură civilă la fel prevede că părţile sunt obligate să se folosească cu bună-credinţă de drepturile lor procedurale. Instanţa judecătorească pune capăt oricărui abuz de aceste drepturi dacă prin abuz se urmăreşte tergiversarea procesului sau inducerea sa în eroare.

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 instanţă (cauza Van Harn vs. Germania, nr. 7557/03 din 11 septembrie 2007).

În conformitate cu art. 10 alin. (3) Cod de procedură civilă, 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.

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.

Colegiul civil reține că, din materialele cauzei se atestă cu certitudine netemeinicia cererii de repunere în termen a cererii de admitere a creanțelor înaintată de Serviciul Fiscal de Stat, or însăși din textul cererii de repunerii în termen înaintat la data de 25.02.2022, recurentul efectiv a indicat că, la data de 09.10.2018 a înaintat cerere de admitere a creanțelor în mărime de 81 797,96 lei față de debitorul S.R.L. „*****”, fiind acceptată de administratorul insolvabilității și validată în cadrul ședinței de validare a creanțelor.

Colegiul civil notează că având în vedere că, creanțele incluse în decizia SFS nr. 659/3250 din 25.08.2021 au avut perioada de activitate de până la intentarea procesului de insolvabilitate A2017-A2018, sumele calculate prin metode și surse indirecte, Colegiul civil atestă că, în cazul dat, Serviciul Fiscal de Stat urma să depună maximă diligență la verificarea activității economice a perioadei de până la

intentarea procesului de insolvabilitate a debitorului insolvabil S.R.L. „*****”, or, după cum a reținut inclusiv și instanța de fond, acesta putea fi realizat prin controlul desfășurat ca urmare a expedierii notificării administratorului insolvabilității S.R.L. „*****”.

În urma analizei circumstanțiale a cumulului de probe administrate la materialele cauzei, Colegiul civil reține că, sumele invocate în decizia SFS nr. 659/3250 din 25.08.2021, se referă la perioada de până la intentarea procesului de insolvabilitate – 20.07.2018, iar Serviciului Fiscal de Stat a emis decizia suplimentară nr. 776/1 tocmai la 08.02.2022 cu privire la rectificarea deciziei nr. 659/3250 din 25.08.2021.

În situația dată, instanța de judecată a ajuns la concluzia că obligațiile fiscale pretinse prin cererea de repunere în termen a cererii de validare a creanțelor depusă la data de 25.02.2022 își au originea în baza deciziei nr. 119/1738AV din 02.10.2018.

În esență, cererea înaintată de către Serviciul Fiscal de Stat nu poate produce efecte juridice în ceea ce privește repunerea în termen pentru înaintarea creanțelor față de debitorul insolvabil, ori decizia de rectificare are statutul unei cereri privind concretizarea pretențiilor invocate de creditor, conform Codului de procedură civilă.

Colegiul civil menţionează că, întru motivarea omiterii termenului de depunere a cererii de validare a creanței, Serviciul Fiscal de Stat a indicat că, în rezultatul controlului fiscal repetat a fost emisă decizia nr. 659/3250 din 25.08.2021 asupra cazului de încălcare a legislației prin care a fost calculate obligațiile fiscale în sumă de 4 955 991 lei, inclusiv 3 079 408 plăți de bază și 1 876 583 lei amenzi și penalități.

Totodată, având în vedere că sumele obligațiilor fiscale ale debitorului S.R.L. „*****” calculate prin decizia nr. 659/3250 din 25.08.2021 cuprind atît perioada de pînă la intentarea procedurii de insolvabilitate față de debitor, cît și după intentarea procesului de insolvabilitate, Serviciul Fiscal de Stat a emis decizia nr. 776/1 din 08.02.2022 cu privire la rectificarea deciziei nr. 659/3250 din 25.08.2021 asupra cazului de încălcare a legislației.

Respectiv, Colegiul civil reține că, omisiunea Serviciului Fiscal de Stat a fost admisă fără careva motive justificative, or însuşi recurentul a menţionat în cererea de repunere înaintată, că solicită validarea sumelor suplimentare calculate, concretizate prin decizia emisă cu nr. 776/1 din 08.02.2022, dar la etapa emiterii

deciziei nr. 659/3250 din 25.08.2021 a omis a se adresa în instanța de insolvabilitate cu cerere de validare a creanțelor.

Colegiul civil notează că, art. 145 alin. (2) al Legii insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012 stabileşte posibilitatea repunerii în termenul de înaintare a cererilor de validare a creanţelor în anumite cazuri excepţionale, pe când argumentele invocate de Serviciul Fiscal de Stat nu cad sub incidenţa normei respective.

Prin urmare Colegiul civil apreciază că, cererea înaintată de Serviciul Fiscal de Stat este depusă tardiv, or în justificarea omiterii termenului, recurentul nu a depus careva probe ce ar motiva depăşirea termenului limită stabilit pentru înaintarea creanţelor, iar motivele expuse în justificarea omiterii termenului nu constituie temei/argument întemeiat, caz excepţional pentru a admite cererea de repunere în termen.

Din considerentele enunţate, Colegiul civil constată că, instanța de insolvabilitate just și întemeiat a concluzionat în vederea respingerii cererii înaintate de Serviciul Fiscal de Stat privind repunerea în termen a cererii de validare a creanţei, or cererea de repunere în termen a fost prezentată cu omiterea termenului de 30 zile, prevăzut de art. 116 alin. (4) al Codului de procedură civilă, iar în cererea de repunere în termen a cererii de validare a creanţei Serviciul Fiscal de Stat nu a invocat nici un temei de drept în cererea de repunere în termen a cererii de admitere a creanţelor şi nici un temei de fapt şi argument plauzibil care ar constitui temei de repunere în termen a cererii de validare a creanţei, peste termenul de 30 zile din momentul cunoaşterii despre intentarea procesului de insolvabilitate faţă de debitor, acest termen de procedură fiind un termen de decădere prin prisma normelor procesual-civile precitate supra.

În consecinţă, Colegiul civil conchide că argumentele recurentului Serviciul Fiscal de Stat invocate în recursul declarat nu denotă încălcarea esenţială sau aplicarea eronată a normelor de drept material sau de drept procedural, respectiv nu constituie temei pentru casarea hotărârii contestate şi urmează a fi respinse.

Totodată, Colegiul civil menționează că, Curtea Europeană a Drepturilor Omului a relevat în jurisprudența sa constantă, rezultând din prevederile art. 6 § 1 al Convenției Europene pentru Apărarea Drepturilor Omului și a Libertăților Fundamentale, că nu se impune motivarea în detaliu a unei decizii prin care o instanță de recurs, întemeindu-se pe dispoziții legale specifice, respinge recursul declarat împotriva sentinței pronunțate de o instanță inferioară, ca fiind lipsit de șanse de succes (cauza Rebai şi alţii contra Franței, Comisia Europeană a

Drepturilor Omului, 25 februarie 1995, nr.26561/1995).

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, Colegiul civil al Curţii de Apel Chişinău ajunge la concluzia de a respinge recursul şi de a menţine încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 15.03.2023, emisă în procesul de insolvabilitate față de S.R.L. „*****”, prin care a fost respinsă cererea creditorului Serviciul Fiscal de Stat privind repunerea în termenul de validare a creanțelor.

În conformitate cu art. 426 alin. (3), art. 427 lit. a), art. 428 alin. (1) , art. 238-241 Cod de procedură civilă, ***Colegiul civil, comercial şi de contencios administrativ al Curții de Apel Chișinău***

D E C I D E :

Se respinge recursul declarat de Serviciul Fiscal de Stat.

Se menține încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 15.03.2023, emisă în procesul de insolvabilitate față de S.R.L. „*****”, prin care a fost respinsă cererea creditorului Serviciul Fiscal de Stat privind repunerea în termenul de validare a creanțelor.

Decizia este irevocabilă de la emitere.

Preşedintele completului, judecătorul Eugeniu Clim

Judecătorii Olga Cojocaru

Steliana Iorgov