



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17

Sector 5 , București, CP 050741

Tel : +021 319 97 54

Fax : +021 336.85.48

e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 136 / 2016
privind soluționarea contestației depusă de
.X. S.R.L. - radiată,
înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. 907808/22.07.2008 și
reînregistrată sub nr.A_SLP 229/02.02.2016**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr..X./27.01.2016, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.A_SLP 229/02.02.2016 asupra reluării procedurii de soluționare a contestației formulată de **.X. S.R.L.** din loc. .X., județul .X., având cod de înregistrare fiscală .X., înmatriculată la Registrul Comerțului sub .X., înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.907808/22.07.2008.

.X. S.R.L. a contestat parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./30.06.2008 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./30.06.2008 de către organele de inspecție fiscală ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului .X. pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- accize în sumă de .X. lei,
- majorări de întârziere aferente accizelor în sumă de .X. lei,
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei,
- majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă

de .X. lei.

În urma verificării efectuate la **.X. S.R.L.**, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului .X. au încheiat Raportul de inspecție fiscală din data de 26.06.2008 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./30.06.2008, precum și Procesul verbal nr..X./09.07.2008, act încheiat împreună cu echipa de control din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., prin care au constatat că societatea a prejudiciat bugetul de stat cu suma de .X. lei reprezentând accize și taxă pe valoarea adăugată aferentă acestora, prin schimbarea destinației uleiurilor minerale neaccizabile achiziționate în baza autorizațiilor de utilizator final, faptă ce poate întruni elementele constitutive ale infracțiunii prevăzute la art.296¹ alin. (1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care procesul verbal a fost transmis către DIICOT Biroul Teritorial .X. cu adresa nr. .X./09.07.2008 și către Serviciul de Combatere a Crimei Organizate .X., Combaterea Marii Criminalități Economico – Financiare cu adresa nr. .X./09.07.2008.

În conformitate cu prevederile art.214 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr..X./15.08.2008 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, s-a suspendat soluționarea contestației formulate de **.X. S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./30.06.2008, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin Sentința nr..X./12.10.2015 pronunțată de Tribunalul .X. - Secția a-II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr..X. s-a dispus obligarea administratorului .X. să suporte pasivul societății debitoare **.X. S.R.L.** de .X. lei în temeiul art.169 lit.d) din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Prin adresa nr.OT G DEX .X./06.05.2016, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.A_SLP 891/10.05.2016 Administrația Finanțelor Publice .X. precizează că Sentința nr..X./12.10.2015 pronunțată de Tribunalul .X. - Secția a-II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal a rămas irevocabilă prin neapelare.

Având în vedere că Sentința nr..X./12.10.2015 pronunțată de Tribunalul .X. - Secția a-II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr..X., aflată în copie la dosarul cauzei, a rămas definitivă, prin neapelare, la data de 03.12.2015, se reține că motivul care a determinat suspendarea soluționării cauzei **.X. S.R.L. a încetat definitiv și irevocabil.**

Prin urmare, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor va relua procedura de soluționare a contestației formulate de **.X. S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...X., pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând accize în sumă de **.X. lei**, majorări de întârziere aferente accizelor în sumă de **.X. lei**, taxă pe valoarea adăugată în sumă de **.X. lei** și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **.X. lei**, conform prevederilor art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin adresa nr.OT G DEX **.X./06.05.2016**, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.A_SLP 891/10.05.2016 Administrația Finanțelor Publice **.X.** a comunicat direcției noastre, în copie, Sentința civilă nr. **.X./11.01.2016** pronunțată în dosarul nr...X. - Secția a-II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal, prin care s-a dispus închiderea procedurii falimentului debitorului **.X. S.R.L.**, precum și radierea societății din Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul **.X.**

De asemenea, cu adresa mai sus menționată Administrația Finanțelor Publice **.X.** a transmis în copie Referatul nr. OTG DEX nr...X. - Secția a-II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal în care se precizează că instituția s-a înscris la masa credală în dosarul de insolvență a debitorului **.X. S.R.L.** cu suma totală de **.X. lei** și a formulat cerere de extindere a răspunderii patrimoniale a administratorului societății **.X.** pentru acoperirea pasivului debitoarei, iar prin Sentința nr...X. - Secția a-II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal a admis cererea și a dispus extinderea răspunderii administratorului pentru acoperirea pasivului debitoarei care nu posedă bunuri, sentință rămasă definitivă prin nerecurare.

Totodată, în adresa nr.OT G DEX **.X./06.05.2016**, Administrația Finanțelor Publice **.X.** menționează că suma totală de **.X. lei** cu care s-a înscris la masa credală în dosarul de insolvență a debitorului **.X. S.R.L.** cuprinde și suma care a făcut inițial obiectul dosarului penal.

Potrivit informațiilor publicate atât pe site-ul Ministerului Justiției -Portalul Oficiului Național al Registrului Comerțului, **.X. S.R.L. a fost radiată la data de 25 ianuarie 2016.**

Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de soluționare a contestațiilor se mai poate investi cu privire la legalitatea stabilirii obligațiilor suplimentare contestate în condițiile în care din data de 25 ianuarie 2016 .X. S.R.L. a fost radiată de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, nemaifiind persoană impozabilă, subiect de drepturi și obligații.

În fapt, prin Decizia nr..X./15.08.2008 a Direcției generale de soluționare a contestațiilor s-a suspendat soluționarea contestației formulate de **.X. S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./30.06.2008 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./30.06.2008 de către organele de inspecție fiscală ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului .X., până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând accize și taxă pe valoarea adăugată, precum și majorările de întârziere aferente acestora.

Prin Sentința nr..X./12.10.2015 pronunțată de Tribunalul .X. - Secția a-II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr..X., rămasă definitivă, prin neapelare, la data de 03.12.2015, s-a dispus obligarea administratorului .X. să suporte pasivul societății debitoare **.X. S.R.L.** de **.X. lei** în temeiul art.169 lit.d) din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Totodată, în adresa nr.OT G DEX .X./06.05.2016, Administrația Finanțelor Publice .X. menționează că s-a înscris la masa credală în dosarul de insolvență a debitorului **.X. S.R.L.** cu suma totală de **.X. lei** care cuprinde și suma care a făcut inițial obiectul dosarului penal.

În consecință, potrivit art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, încetând motivul de suspendare, Agenția Națională de Administrare Fiscală a reluat procedura de soluționare a contestației.

La data reluării procedurii de soluționare, din documentele depuse la dosarul cauzei a rezultat faptul că prin Sentința civilă nr..X./11.01.2016 pronunțată în dosarul nr..X./2014 de către Tribunalul .X. - Secția a-II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal, prin care s-a dispus închiderea procedurii falimentului debitorului **.X. S.R.L.**, precum și radierea societății din registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul .X..

Potrivit informațiilor publicate atât pe site-ul Ministerului Justiției -Portalul Oficiului Național al Registrului Comerțului, **.X. S.R.L. a fost radiată la data de 25 ianuarie 2016.**

În drept, potrivit art.1 din Legea societăților nr.31/1990, republicată:

„(1) În vederea desfășurării de activități cu scop lucrativ, persoanele fizice și persoanele juridice se pot asocia și pot constitui societăți cu personalitate juridică, cu respectarea dispozițiilor prezentei legi.

(2) Societățile prevăzute la alin. (1) cu sediul în România sunt persoane juridice române.”

iar potrivit art.41 alin.(1) din același act normativ:

„(1) Societatea este persoană juridică de la data înmatriculării în registrul comerțului.”

De asemenea, art.200 din Legea nr.287/17.07.2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(1) Persoanele juridice sunt supuse înregistrării, dacă legile care le sunt aplicabile prevăd această înregistrare.

(2) Prin înregistrare se înțelege înscrierea, înmatricularea sau, după caz, orice altă formalitate de publicitate prevăzută de lege, făcută în scopul dobândirii personalității juridice sau al luării în evidență a persoanelor juridice legal înființate, după caz.”

iar la art.251 din același act normativ, se stipulează că:

„(1) Persoanele juridice supuse înregistrării încetează la data radierii din registrele în care au fost înscrise.”

În speță sunt incidente și prevederile art.17 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data depunerii contestației, potrivit cărora:

“(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, definite potrivit Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul, precum și alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport.

(2) Contribuabilul este orice persoană fizică ori juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii.”

coroborat cu dispozițiile art.176 alin.(6) din același act normativ, în care se menționează :

“(6) Creanțele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiați din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se scad din evidența analitică pe plătitor după radiere, indiferent dacă s-a atras sau nu răspunderea altor persoane pentru plata obligațiilor fiscale, în condițiile legii.”

În temeiul acestor prevederi legale, îndeplinirea formalităților de constituire, în condițiile legii, “investește” societatea comercială cu personalitate juridică.

Societatea comercială, ca orice persoană juridică are capacitate juridică, participă la circuitul civil și dobândește dreptul de a sta în instanță pentru a-și apăra interesele.

Aceste drepturi subzistă până la momentul când societatea este radiată.

Astfel, se reține că o societate comercială ia naștere în momentul înmatriculării în Oficiul Registrului Comerțului și încetează la momentul radierii sale de la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

Din documentele anexate la dosarul cauzei, respectiv Sentința civilă nr. .X./11.01.2016 pronunțată în dosarul nr..X./2014 de către Tribunalul .X. - Secția a-II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal, rămasă definitivă prin Referatul nr.OTG DEX nr..X./25.01.2016 privind nerecurarea Sentinței nr. .X./11.01.2016, se reține că instanța de fond a dispus închiderea procedurii insolvenței și radierea **.X. S.R.L.** de la Registrul Comerțului, iar din informațiile publicate atât pe site-ul Ministerului Justiției - Portalul Oficiului Național al Registrului Comerțului, se reține că aceasta a fost radiată la data de 25.01.2016.

În această situație, Codul de procedură fiscală a reglementat o procedură specială prin care creanțele fiscale datorate de către persoanele juridice radiate, potrivit legii, se scad din evidența analitică pe plătitor, indiferent dacă instanța judecătorească a dispus sau nu atragerea răspunderii personale și patrimoniale a altor persoane.

Având în vedere cele prezentate, se reține că de la data radierii societatea nu mai beneficiază de capacitatea de a-și exercita drepturile și obligațiile, nu mai subzistă ca subiect de drept fiind lipsită de *“legitimatia ad causam”*.

În același sens este și punctul de vedere al Direcției generale legislație și proceduri fiscale exprimat prin adresa nr..X./14.04.2008, într-o speță similară, prin care se precizează:

“Având în vedere datele prezentate reiese că odată cu închiderea procedurii insolvenței societatea comercială își încetează existența.

Pe de altă parte, societatea radiată nu mai poate fi subiect al raportului juridic fiscal fapt pentru care apreciem că organul de soluționare competent ar trebui să emită o decizie de încetare a procedurii de soluționare în care să ia act de soluția instanței judecătorești prin care s-a închis procedura insolvenței declanșată

împotriva societății, s-a dispus radierea acesteia din evidențele Oficiului Registrului Comerțului.

De asemenea, având în vedere că societatea și-a încetat existența apreciem că decizia organului de soluționare a contestației nici nu trebuie comunicată vreunei persoane fizice sau juridice."

Având în vedere că din actele existente la dosarul cauzei rezultă că prin Sentința nr. .X./11.01.2016 pronunțată în dosarul nr..X./2014 de către Tribunalul .X. - Secția a-II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal, persoana juridică **.X. S.R.L.** a fost radiată, organul de soluționare a contestației va lua act de faptul că titularul dreptului material la acțiune a încetat să mai existe.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.1 și art.41 din Legea societăților nr.31/1990, republicată, art.200 și art.251 din Legea nr.287/17.07.2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art.17 și art.176 alin.(6) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data depunerii contestației, se

DECIDE

Scoaterea cauzei de pe rol ca urmare a încetării calității procesuale a **.X. S.R.L.**, luându-se act de faptul că titularul dreptului procesual a încetat să mai existe, fiind radiat de la Oficiul Național al Registrul Comerțului.

**DIRECTOR GENERAL,
.X.**