

DECIZIA NR. 756/2021
privind reluarea soluționării contestației formulate de
SC X SRL- RADIATĂ
din loc. X, jud. X,
înregistrată la D.G.R.F.P. X sub nr. 16925/03.06.2016
și reînregistrată sub nr. 9153/11.05.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice X a fost sesizată de către A.J.F.P. X– Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 4, prin adresa nr. 2063/11.05.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. X sub nr. 9153/11.05.2021, cu privire la necesitatea reluării procedurii de soluționare pe calea administrativă a contestației formulate de societatea **SC X SRL, CUI X**, cu sediul social în loc. X, str. Republicii nr. 240, jud. X, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului X sub nr. X/91/2012, motivat de încetarea cauzei care a generat suspendarea.

Contestatia, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. 3262/27.05.2016, a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-X/01.04.2016, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. F-X/01.04.2016 și are ca obiect suma totală de **X1 lei** compusă din:

- X2 lei impozit pe profit;
- X3 lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- X4 lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- X5 lei taxa pe valoarea adăugată;
- X6 lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- X7 lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- X8 lei impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- X9 lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- X10 lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Urmare a contestației formulate de către **SC X SRL**, D.G.R.F.P. X a emis **Decizia nr. 1562/23.09.2016, prin care s-a dispus:**

*“Suspendarea soluționării contestației formulate de **SC X SRL din localitatea X, jud. X** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-X/01.04.2016, emisă de A.J.F.P. X– Activitatea de inspecție fiscală în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. F-X/01.04.2016, pentru suma totală de **X1 lei** (...) procedura administrativă urmând a fi reluată la data la care contestatarul sau organul de inspecție fiscală sesizează organul de soluționare competent cu privire la încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea.”*

Prin Încheierea penală nr. 55/21.04.2021 pronunțată de Tribunalul X în Dosarul nr. 855/62/2021, s-a menținut soluția de clasare a Dosarului penal nr. 168/P/2016 dispusă de Parchetul de pe lângă Tribunalul X, soluția fiind definitivă, motiv pentru care se va relua soluționarea contestației.

Potrivit informațiilor publicate pe site-ul ANAF și pe Portalul Registrului Comerțului reiese faptul că **societatea X SRL CUIX, a fost radiată la data de 22.10.2019**, motiv pentru care organul de soluționare competent din cadrul D.G.R.F.P. X a întocmit adresa nr. 9153/17.05.2021, transmisă către A.J.F.P. X, prin care s-au solicitat informații privind starea juridică la zi a acestei societăți.

Prin adresa nr. 4226/31.05.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. X sub nr. 10757/ 03.06.2021, A.J.F.P. X- Serviciul Fiscal Orășenesc X a comunicat că prin sentința civilă nr. 1186/sind/02.10.2019 pronunțată de Tribunalul X, la **societatea X SRL CUIX, s-a dispus**

închiderea procedurii insolvenței și radierea debitoarei în temeiul art. 174 alin. (1) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenirea insolvenței și de insolvență.

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. X prin structura specializată se mai poate investi cu privire la legalitatea stabilirii obligațiilor suplimentare contestate, în condițiile în care din data de 22.10.2019 societatea X SRL- CUIX, a fost radiată de la Registrul Comerțului, și nu mai are calitatea de persoană impozabilă, subiect de drepturi și obligații.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. X au efectuat la SC X SRL o inspecție fiscală parțială, perioada supusă verificării fiind 23.01.2012–31.12.2014 pentru impozitul pe profit, 14.02.2012– 01.04.2014 pentru taxa pe valoarea adăugată și 01.02.2013–31.03.2013 pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

Constatările inspecției au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. F-X/01.04.2016, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-X/01.04.2016, prin care au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în valoare totală de **X1 lei**, din care:

- X2 lei impozit pe profit;
- X3 lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- X4 lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- X5 lei taxa pe valoarea adăugată;
- X6 lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- X7 lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- X8 lei impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- X9 lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- X10 lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Întrucât organele de inspecție au constatat că societatea nu a depus declarația recapitulativă cod 390 și nu a declarat integral achizițiile intracomunitare în declarațiile cod 390 și nici în declarațiile cod 300 depuse, fiind ascunsă sursa impozabilă, cu adresa nr. 2174/01.04.2016, A.J.F.P. X a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul X, Plângerea penală întocmită împotriva societății X SRL, CUI ROX, împreună cu Decizia de impunere nr. F-X/01.04.2016, Raportul de inspecție fiscală nr. F-X/01.04.2016 și Procesul verbal nr. 144/31.03.2016, urmând ca organele de cercetare competente să se pronunțe dacă aspectele constatate întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii prevăzute la art. 9 alin. (1) lit. a) și b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-X/01.04.2016, emisă de către organele de inspecție fiscală ale A.J.F.P. X, **S.C. X S.R.L.** a formulat contestație.

Urmare a contestației formulate de către **SC X SRL**, D.G.R.F.P. X a emis **Decizia nr. 1562/23.09.2016, prin care s-a dispus:**

“Suspendarea soluționării contestației formulate de SC X SRL din localitatea X, jud. X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-X/01.04.2016, emisă de A.J.F.P. X– Activitatea de inspecție fiscală în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. F-X/01.04.2016, pentru suma totală de X1 lei (...) procedura administrativă urmând a fi reluată la data la care contestatarul sau organul de inspecție fiscală sesizează organul de soluționare competent cu privire la încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea.”

Prin adresa nr. 2063/11.05.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. X sub nr. 9153/ 11.05.2021, Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 4 din cadrul A.J.F.P. X ne informează cu privire la soluția definitivă dispusa prin Încheierea penală nr. 55/21.04.2021 pronunțată de Tribunalul X în Dosarul nr. 855/62/2021, prin care s-a menținut soluția de clasare a Dosarului

penal nr. 168/P/2016 dispusă de Parchetul de pe lângă Tribunalul X, motiv pentru care este necesară reluarea soluționării contestației.

Față de această situație, organul de soluționare constată că au încetat motivele de suspendare și sunt îndeplinite condițiile pentru reluarea soluționării contestației prevăzute la art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„art. 277 Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrative

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat ori nu.”

La data reluării procedurii de soluționare, s-a constatat că potrivit informațiilor publicate în bazele de date ANAF și confirmate prin adresa nr. 10757/03.06.2021, emisă de A.J.F.P. X-Serviciul Fiscal Orășenesc X, **SC X SRL, CUI X, a fost radiată la data de 22.10.2019**, acest fapt având drept consecință încetarea persoanei juridice, ceea ce atrage după sine lipsa capacității procesuale de folosință a pârâtei.

În drept, în cauză sunt incidente prevederile art. 1 și ale art. 41 alin. (1) din Legea nr. 31/1990 a societăților comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

„art. 1

(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.

art. 41

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

coroborate cu dispozițiile art. 1 alin. (1) și (2¹) și ale art. 5 din Legea nr. 26/1990 privind Registrul Comerțului, republicată, potrivit cărora:

„art. 1

(1) Înainte de începerea activității economice, au obligația să ceară înmatricularea sau, după caz, înregistrarea în registrul comerțului următoarele persoane fizice sau juridice: persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, societățile comerciale, companiile naționale și societățile naționale, regiile autonome, grupurile de interes economic, societățile cooperative, organizațiile cooperatiste, societățile europene, societățile cooperative europene și grupurile europene de interes economic cu sediul principal în România, precum și alte persoane fizice și juridice prevăzute de lege.

(2¹) Potrivit prezentei legi, prin înregistrare se înțelege atât înmatricularea comerciantului și înscrierea de mențiuni, precum și alte operațiuni care, potrivit legii, se menționează în registrul comerțului.

art. 5

(1) Înmatricularea și mențiunile sunt opozabile terților de la data efectuării lor în registrul comerțului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în altă publicație, acolo unde legea dispune astfel.

(2) Persoana care are obligația de a cere o înregistrare nu poate opune terților actele ori faptele neînregistrate, în afară de cazul în care face dovada că ele erau cunoscute de aceștia.

(3) Oficiul Național al Registrului Comerțului publică pe pagina sa de internet și pe portalul de servicii on-line și transmite spre publicare pe portalul european e-Justiție informații actualizate privind legislația națională în ceea ce privește publicitatea și opozabilitatea față de terți a actelor, faptelor și mențiunilor persoanelor supuse obligației de înregistrare în registrul comerțului.”

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

De asemenea, în cauză produc efecte și următoarele prevederi din **Legea nr. 287/17.07.2009 privind Codul civil**, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„art. 18 Obiectul publicității și modalitățile de realizare

(1) Drepturile, actele și faptele privitoare la starea și capacitatea persoanelor, cele în legătură cu bunurile care aparțin acestora, precum și orice alte raporturi juridice sunt supuse publicității în cazurile expres prevăzute de lege.

(2) Publicitatea se realizează prin cartea funciară, Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare, denumită în cuprinsul prezentului cod și arhivă, prin registrul comerțului, precum și prin alte forme de publicitate prevăzute de lege.

art. 19 Condițiile de publicitate

(1) Procedura și condițiile de publicitate se stabilesc prin lege.

(2) Îndeplinirea formalității de publicitate poate fi cerută de orice persoană, chiar dacă este lipsită de capacitatea de exercițiu.

(3) Orice renunțare sau restrângere a dreptului de a îndeplini o formalitate de publicitate, precum și orice clauză penală sau altă sancțiune stipulată pentru a împiedica exercitarea acestui drept sunt considerate nescrise.

(4) Nimeni nu poate invoca faptul că nu a cunoscut dreptul, actul sau faptul supus publicității, dacă formalitatea de publicitate a fost legal îndeplinită.

art. 20 Efectele publicității

(1) Publicitatea asigură opozabilitatea dreptului, actului, faptului, precum și a oricărui alt raport juridic supus publicității, stabilește rangul acestora și, dacă legea prevede în mod expres, condiționează constituirea sau efectele lor juridice.

art. 21 Prezumțiile

(2) În cazul în care un drept, act sau fapt a fost radiat, se prezumă că el nu există.

art. 200 Înregistrarea persoanei juridice

(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.

art. 205 Data dobândirii capacității de folosință

(1) Persoanele juridice care sunt supuse înregistrării au capacitatea de a avea drepturi și obligații de la data înregistrării lor.

(2) Celelalte persoane juridice au capacitatea de a avea drepturi și obligații, după caz, potrivit art. 194, de la data actului de înființare, de la data autorizării constituirii lor sau de la data îndeplinirii oricărei alte cerințe prevăzute de lege.

art. 251 Data încetării personalității juridice

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

Totodată, în conformitate cu prevederile **art. 17 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare:

„art. 17 Subiectele raportului juridic fiscal

(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, contribuabilul/plătitorul, precum și alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport.”

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, iar aceste drepturi subzistă până la momentul când societatea este radiată.

Astfel, se reține că o societate comercială ia naștere în momentul înmatriculării în Registrul Comerțului și își încetează în fapt existența la momentul radierii sale de la Registrul Comerțului.

Organul de soluționare reține că, potrivit informațiilor furnizate de către A.J.F.P. X- Serviciul Fiscal Orășenesc X prin adresa nr. 10757/03.06.2021, **SC X SRL- CUI X**, în calitate de persoană juridică, **a fost radiată din registrul comerțului prin sentința civilă nr. 1186/sind/02.10.2019 pronunțată de Tribunalul X**, înainte de data la care sunt îndeplinite condițiile de reluare a soluționării contestației, ceea ce atrage după sine lipsa capacității procesuale de folosință a contestatarei, la data reluării procedurii.

În cauză, amintim punctul de vedere formulat de către Direcția Generală Legislație și Proceduri Fiscale din cadrul ANAF, exprimat prin adresa nr. 835283/14.04.2008 într-o speță similară:

“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 S.C. X S.R.L., cod de identificare fiscală X, a fost radiată de la Registrul Comerțului la data de 22.10.2019, ca efect al închiderii procedurii de insolvență prin Sentința civilă nr. 1186/sind/02.10.2019 pronunțată de Tribunalul X în dosarul nr. 820/62/2018, se reține astfel că de la data radierii societatea nu mai beneficiază de capacitatea de a-și exercita drepturile și obligațiile, își pierde capacitatea procesuală de folosință și de exercițiu, nu mai subzistă ca subiect de drept fiind lipsită „legitimitio ad causam”. Drept urmare, organul de soluționare competent va lua act de faptul că titularul dreptului material la acțiune a încetat să mai existe.

În acest sens s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia comercială nr. 706/2008, unde a reținut faptul că *„din acest moment (n.r. radiere) menționata societate nu mai beneficiază de capacitatea de a avea și de a-și exercita drepturile și obligațiile, sau altfel spus nu mai subzistă ca subiect de drept și nici nu mai are îndreptățirea legală de a fi parte în proces, întrucât este lipsită de legitimitio ad causam”,*

precum și prin Decizia nr. 2531/14.06.2018, potrivit căreia: *„Transpusă în plan procesual, capacitatea administrativă conferă persoanelor juridice dreptul de a sta în proces și, prin urmare, capacitatea juridică, în sensul civil al noțiunii. În concluzie, fiind radiată din Registrul Comerțului, se constată că societatea recurentă și-a încetat existența din punct de vedere juridic, nemaiputând fi subiect de drepturi și obligații și, în consecință, subiect al raportului de drept administrativ-fiscal.”*

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate, se

DECIDE

Scoaterea de pe rol a contestației urmare a încetării calității procesuale a SC X SRL, luându-se act de faptul că titularul dreptului procesual a încetat să mai existe, fiind radiat din Registrul Comerțului.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679