



MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17, sector 5,
București, CP 050741
Tel.: 021.319.97.54
Email: contestatii.anaf@anaf.ro

DECIZIA NR. 000/04.2021
privind soluționarea contestației depusă de
X - radiată,
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
- Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr. 000/2013
și reînregistrată sub nr.000/2021

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Y prin adresa nr.000/2021, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. 000/2021, asupra faptului ca motivul care a determinat suspendarea soluționării contestației formulată de X împotriva Deciziei de impunere nr. 000/2013, s-a încheiat, având în vedere că prin Decizia Penală nr.000/2020 din 00.00.2020 pronunțată de Curtea de Apel ..., în dosarul nr.000/2015, s-a respins definitiv ca nefondat apelul formulat de Statul Roman prin ANAF – DGFP Y.

Potrivit informațiilor publicate pe site-ul Ministerului Justiției - Portalul Oficiului Național al Registrului Comerțului, **X a fost radiată la data de 00.00.2019.**

X, CUI 000, a contestat Decizia de impunere nr. 000/2013 având ca obiect suma de 000 lei, iar prin Decizia de soluționare nr.000/2013 Direcția generală de soluționare a contestațiilor a dispus suspendarea soluționării contestației formulata de societate pentru suma de 000 lei.

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 în sumă de 000 lei reprezentând TVA și accesorii aferente, în condițiile în care la data îndeplinirii condițiilor de reluare a soluționării contestației, X este radiată de la Registrul Comerțului, nemaifiind persoană impozabilă, subiect de drepturi și obligații.

În fapt, prin Decizia nr.000/2013 Direcția generală de soluționare a contestațiilor a dispus suspendarea soluționării contestației formulată de X împotriva Deciziei de impunere nr. 000/2013 având ca obiect suma de 000 lei, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Prin adresa nr.000/2021 transmisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Y și înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.000/2021 a fost comunicat faptul că prin Decizia Penală nr.000/2020 din 00.00.2020 pronunțată de Curtea de Apel ..., în dosarul nr.000/2015, s-a respins definitiv ca nefondat apelul formulat de Statul Roman prin ANAF – DGFP Cluj.

Totodată, din datele publicate pe Portalul Oficiului Național al Registrului Comerțului, **reiese ca X a fost radiată la data de 00.00.2019**, acest fapt având drept consecință încetarea persoanei juridice, ceea ce atrage după sine lipsa capacității procesuale de folosință a contestatarii.

În drept, potrivit art.1 din Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„(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 alin.(1) și (2) 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 alin.(1) 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 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(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.

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 încetează la momentul radierii sale de la Registrul Comerțului.

Potrivit informațiilor publicate Portalul Oficiului Național al Registrului Comerțului, organul de soluționare reține că **X a fost radiată la data de 00.00.2019.**

Astfel, se reține că societatea, în calitate de persoană juridică, a încetat la data de **00.00.2019**, ceea ce atrage după sine lipsa capacității procesuale de folosință a contestatarei.

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. **000/2008**, într-o speță similară, în 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 adresa nr. **000/2021** precum și din datele publicate pe Portalul Oficiului Național al Registrului Comerțului, **X a fost radiată la data de 00.00.2019**, organul de soluționare a contestației va lua act de faptul că titularul dreptului material la acțiune a încetat să mai existe.

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 „legitimatia ad causam”. În acest sens s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia comercială nr.706/2008 care a reținut *„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 legitimatia ad causam”*.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate, se:

DECIDE

Scoaterea cauzei de pe rol privind suma de **000 lei** ca urmare a încetării calității procesuale **X** luându-se act de faptul că titularul dreptului procesual a încetat să mai existe, fiind radiat de la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

Director General