



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I E nr. 809/30.05.2017

privind contestația formulată de societatea X SRL Arad, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR_DGR .../13.02.2017.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr. ARG_AIF .../06.02.2017 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad - Inspecție Fiscală asupra contestației formulată de SC X SRL, CUI ... cu sediul în ..., jud. Arad, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad - Inspecție fiscală sub nr. ARG_AIF .../30.01.2017.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-AR .../09.12.2016 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, prin care s-au stabilit obligații fiscale principale în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată,

la baza emiterii acestuia de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad - Activitatea de inspecție fiscală, stând Raportul de inspecție fiscală nr. F-AR .../09.12.2016.

Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se mai poate investi cu privire la legalitatea stabilirii obligațiilor suplimentare contestate în condițiile în care din data de 11.04.2017 S.C. X S.R.L. a fost radiată de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, nemaifiind persoană impozabilă, subiect de drepturi și obligații.

În fapt, X SRL, a făcut obiectul unei inspecții fiscale ale cărei constatări s-au materializat prin Decizia de impunere nr. F-AR .../09.12.2016 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, la baza emiterii acesteia de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad - Activitatea de inspecție fiscală, stând Raportul de inspecție fiscală nr. F-AR .../09.12.2016, contestate.

În lipsa precizărilor inspecției fiscale privind starea juridică a petentei, conform pct. 3.4. din O.P.A.N.A.F nr. 3741/2015, petenta a fost tratată ca fiind în funcțiune, D.G.R.F.P. Timișoara cu adresa nr. .../31.03.2017, confirmată de primire la adresa din contestația formulată, de către d-nul Andrași Daniel la 10.04.2017, declarând calitatea de administrator a sa, i-a solicitat acesteia în temeiul prevederilor art. 7, art. 55 și art. 73 din Noul Cod de procedura fiscală, coroborat cu art. 73 alin.1 din Codul de procedură fiscală, în vederea emiterii unei decizii motivate de către Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara și ținând cont de faptul că la art. 276 alin. 1 din Codul de procedura fiscală, se precizează expres ca:

"(...) Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării" ca în termen de cinci zile de la data primirii adresei, să completeze dosarul cauzei cu fotocopia Sentinței civile nr.1790/2014 a Tribunalului Dolj, împreună cu înscrisuri de natura mijloacelor de probă care să confirme deținerea în proprietatea firmei a unor imobile, precizând efectiv numărul de angajați în perioada verificată și calificarea acestora, care ar fi permis efectuarea în regie proprie a lucrărilor de construcții necesare, în scopul motivării cheltuielilor efectuate cu contravaloarea materialelor de construcții.

Totodată în cadrul aceluiași termen, s-a solicitat completarea dosarului cauzei cu fotocopii ale listelor de inventariere aferente finelor exercițiilor fiscale 2011, 2012 și 2013 conținând mașinile și utilajele deținute în proprietate, iar în cazul contractelor de comodat/locatiune, fotocopii ale acestora – altele decât contractul nr.../15.01.2010.

În lipsa răspunsului petentei, la adresa nr. .../31.03.2017, confirmată de primire la 10.04.2017, în scopul emiterii unei decizii de soluționare a contestației în condițiile legii, D.G.R.F.P. Timișoara a examinat informațiile publice existente pe Portalul Tribunalului Arad, rezultând că în Dosar nr.//.../2016 (.../2016), aflat pe rolul Secției a-II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal - Materie: Faliment, - la data de 06.03.2017, **prin Hotărârea nr.../2017 pronunțată de Tribunalul Arad s-a dispus** închiderea procedurii insolvenței debitoarei SC X SRL și **radierea debitoarei din registrul comerțului**, cu apel în termen de 7 zile de la comunicarea hotărârii, cerere care se depune la Tribunalul Arad.

Potrivit informațiilor publice existente pe Portalul Curții de Apel Timișoara - Informații Dosar nr.//.../2016 (.../2016) - Materie: Faliment, se constată că DGRFP Timișoara - AJFP Arad în calitate de Apelant CREDITOR a

înregistrat la data de 26.04.2017 Apel împotriva SC X SRL având calitate parte de Intimat DEBITOR.

În speță, trebuie avute în vedere prevederile art. 8 alin. (3) și alin (5) din Legea nr. 85 din 25 iunie 2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, care precizează:

„ART. 8

(3) Hotărârile pronunțate de președintele tribunalului sau de judecătorul-sindic, în aplicarea prezentului titlu, sunt executorii.

(5) Apelul nu este suspensiv de executare.”

Potrivit prevederilor legale antecitate se reține faptul că hotărârile pronunțate de președintele tribunalului sau de judecătorul-sindic privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență sunt executorii, iar în situația în care se dispune în primă instanță radierea debitorului din registrul comerțului, regula procedurală îngăduie punerea în executare a hotărârii acesteia până la soluționarea apelului, apelul neavând efect suspensiv când este exercitat împotriva hotărârilor executorii de drept sau cu privire la care s-a încuviințat executarea vremelnică.

În drept, potrivit art.1 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, 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 Legea nr. 207 / 2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

"(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."

coroborat cu dispozițiile art.266 alin.(4) din același act normativ, în care se menționează :

"(4) Obligațiile fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se anulează după radiere dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit 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 existente la dosarul cauzei, respectiv din informațiile publice existente pe Portalul Tribunalului Arad - Informații Dosar nr.//.../2016 (.../2016), - Secția a-II-a Civilă - Materie: Faliment, se reține S.C. X S.R.L. a fost radiată la data de 06.03.2017 prin Hotărârea nr. .../2017, petenta chiar și la data formulării contestației fiind în faliment chiar dacă a omis această precizare obligatorie.

Examinând informațiile conținute de baza de date a Oficiului Național al Registrului Comerțului, rezultă că petenta X SRL a fost radiată de la O.N.R.C. din data de 11.04.2017.

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, dacă nu s-a dispus 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 "*legitimitatio ad causam*".

În același sens este și punctul de vedere al Direcției generale legislație și proceduri fiscale exprimat 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 Hotărârea nr. 152/06.03.2017 pronunțată în dosarul nr. .../.../2016 (.../2016) de către Tribunalul Arad - Secția a-II-a Civilă, persoana juridică X SRL a fost radiată, de la O.N.R.C. din data de 11.04.2017, 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 comerciale 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.266 alin.(4) din Legea nr. 207 / 2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E:

Scoaterea cauzei de pe rol ca urmare a încetării calității procesuale a societății X SRL, luându-se act de faptul că titularul dreptului procesual a încetat să mai existe, fiind radiat de la Oficiul Național al Registrul Comerțului din data de 11.04.2017.

**DIRECTOR GENERAL,
IOAN DRAGOMIR**

Șef Serviciu: Andrea Ondreiov
Întocmit: Cosmin Albescu
24.05.2017