



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice

Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 1779/2021

privind solutionarea contestației formulate deS.R.L.
radiată,

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice

..... sub nr. /03.04.2014 și reînregistrată sub nr.

..... /08.11.2021

D.G.R.F.P.oara - Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizat cu adresa nr. /02.04.2014 de A.J.F.P. asupra contestației depuse deS.R.L. - în insolvență la data transmiterii adresei, CUI RO, cu sediul în, prin administrator judiciar

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. /14.02.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. /14.02.2014, prin care au fost stabilite următoarele creanțe fiscale:

- impozit pe profit lei;
- majorari si penalitati impozit profit lei;
- TVAlei;
- dobanzi si penalitati TVAlei.

Prin Decizia nr. /18.06.2014, D.G.R.F.P. a dispus:
„Suspendarea soluționării contestației formulate de SCS.R.L. - în insolvență, împotriva Deciziei de impunere nr... /14.02.2014, reprezentand:

- *Impozit pe profitlei,*
- *Majorari si penalitati impozit profitlei,*
- *TVAlei,*
- *Dobanzi si penalitati TVAlei,*

până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedură administrativă urmând a fi reluată în condițiile legii.”

Din datele publicate pe site-ul Ministerului Justiției - Portalul Oficiului Național al Registrului Comerțului,S.R.L. a fost radiată conform Buletinului de insolvență nr. /13.04.2021.

Cu adresa înregistrată la D.G.R.F.P. sub nr. /08.11.2021, Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice ..a solicitat reluarea procedurii administrative având în vedere încetarea definitivă a motivului care a determinat suspendarea, respectiv Sentința penală nr. /16.12.2015 rămasă definitivă prin Decizia penală nr. /19.10.2020 pronunțată de Curtea de Apel Craiova în dosarul nr. /2013.

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. prin Serviciul Soluționare Contestatăii se mai poate investi cu privire la legalitatea stabilirii următoarele creanțe fiscale:

- Impozit pe profitlei;
- Majorari si penalitati impozit profitlei;
- TVAlei;
- Dobanzi si penalitati TVAlei;

față de care D.G.R.F.P. prin Decizia nr./18.06.2014 a pronunțat soluția de suspendare, în condițiile în care la data îndeplinirii condițiilor de reluare a soluționării contestației,S.R.L. a fost radiată de la Registrul Comerțului, nemaifiind persoană impozabilă, subiect de drepturi și obligații.

În fapt, urmare celor constatate, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul A.J.F.P., urmare a faptelor constatate a formulat Plângerea penală nr./18.02.2014 înaintată Parchetului de pe lângă Tribunalul, împotriva reprezentanților legali aiS.R.L.

În conformitate cu prevederile art. 214 alin.(1) lit.a) și alin.(3), art.216 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr./18.06.2014 D.G.R.F.P. a decis suspendarea soluționării contestației formulată deS.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr./14.02.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Cu adresa înregistrată la D.G.R.F.P. sub nr...../08.11.2021, Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice .. a solicitat reluarea procedurii administrative având în vedere încetarea definitivă a motivului care a determinat suspendarea, respectiv Sentința penală nr./16.12.2015 rămasă definitivă prin Decizia penală nr./19.10.2020 pronunțată de Curtea de Apel Craiova în dosarul nr./2013.

Din datele publicate pe site-ul Ministerului Justiției - Portalul Oficiului Național al Registrului Comerțului,S.R.L. a fost radiată conform informațiilor publicate Buletinului de insolvență nr./13.04.2021, acest fapt având drept consecință încetarea persoanei juridice, ceea ce atrage după sine lipsa capacității procesuale de folosință a pârâtei.

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 căror:

“(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.

Din datele publicate pe site-ul Ministerului Justiției - Portalul Oficiului Național al Registrului Comerțului,**S.R.L. a fost radiată conform Buletinului de insolvență nr. /13.04.2021.**

Astfel, se reține că societatea, în calitate de persoană juridică, a încetat să mai existe la data de 14.02.2017, 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.835283/14.04.2008, 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...../19.03.2018 precum și din datele publicate pe site-ul Ministerului Justiției- Portalul Oficiului Național al Registrului Comerțului,S.R.L. a fost radiată la data de **14.02.2017**, 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 „legitimatio 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 legitimatio ad causam*”.

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

DECIDE

Scoaterea cauzei de pe rol privind creanțele fiscale:

- Impozit pe profitlei;
- Majorari si penalitati impozit profitlei;
- TVAlei;
- Dobanzi si penalitati TVAlei;

ca urmare a încetării calității procesuale aS.R.L., 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