

**D E C I Z I A nr.3146 din 2018**  
privind contestația formulată de  
**X SRL - radiată,**  
înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub  
**nr.../06.09.2010**  
și reînregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub  
**nr.TMR\_DGR .../14.12.2017**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara - Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr.HDG\_AIF .../11.12.2017, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr.TMR\_DGR .../14.12.2017 asupra reluării procedurii de soluționare a contestației formulată de **X SRL**, cu sediul în localitatea ..., județul Hunedoara, înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr.J20/... și cod de înregistrare fiscală ..., atribut fiscal RO, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr..../06.09.2010.

**X SRL** a contestat parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../28.05.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../28.05.2010 de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara - Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de ... **lei reprezentând:**

- ... **lei - taxă pe valoarea adăugată**
- ... **lei - majorări de întârziere aferente**
- ... **lei - impozit pe profit**
- ... **lei - majorări de întârziere aferente.**

având în vedere creanțele fiscale individualizate pe sume contestate din contestația formulată.

În urma verificării efectuată la **X SRL**, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr.../28.05.2010 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../28.05.2010, precum și Procesul verbal nr.../17.06.2010, prin care au constatat că societatea a prejudiciat bugetul de stat cu suma de ... lei din care, ... lei - impozit pe profit și ... lei - taxă pe valoarea adăugată, precum și ... lei - obligații fiscale accesorii aferente acestora, motiv pentru care, cu adresa nr.../26.07.2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara prin Activitatea de Inspecție

Fiscală, a înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria Deva, Plângerea penală privind constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii prevăzută și pedepsită de art.9 lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

În conformitate cu prevederile art.214 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr.../14.01.2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, s-a suspendat soluționarea contestației formulate de **X SRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../28.05.2010, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin Ordonanța procurorului de clasare emisă la data de 28 aprilie 2017 în Dosar nr.../2012 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara s-a dispus clasarea cauzei având ca obiect comiterea de către ... și ... - reprezentanți legali ai societății X SRL, a infracțiunilor prevăzute și pedepsite la art.8 alin.(1), alin.(2) și art.9 alin.(1) lit.a), b), c) și alin.(3) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea prevederilor art.41 alin.(2) Codul penal din 1968.

Prin adresa nr.HDG\_REG .../03.11.2017, înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr.HDG\_AIF .../03.11.2017, Serviciul Juridic precizează că Ordonanța procurorului de clasare emisă la data de 28 aprilie 2017 în Dosar nr.../2012 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara este definitivă prin Încheierea Penală nr.../2017 din data de 09 octombrie 2017 pronunțată de Tribunalul Hunedoara - Secția Penală în Dosarul nr.../2017.

Cu referire la adresa nr.HDG\_REG .../03.11.2017, Inspecția Fiscală, cu adresa nr.HDG\_AIF .../22.11.2017 solicită Serviciului Juridic să precizeze dacă sunt îndeplinite condițiile de reluare a procedurii administrative de soluționare a contestației formulate de **X SRL**.

Prin adresa nr.../27.11.2017, Serviciul Juridic, opinează că sunt întrunite condițiile privind reluarea soluționării contestației, în situația în care printr-o decizie de soluționare s-a dispus suspendarea soluționării contestației până la soluționarea dosarului penal care au avut ca obiect sesizarea penală nr.../26.07.2010.

Având în vedere că Ordonanța procurorului de clasare emisă la data de 28 aprilie 2017 în Dosar nr.../2012 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, a rămas definitivă, prin Încheierea Penală nr.../2017 din data de 09 octombrie 2017 pronunțată de Tribunalul Hunedoara - Secția Penală

în Dosarul nr.../2017, se reține că motivul care a determinat suspendarea soluționării cauzei **X SRL a încetat definitiv**.

Prin urmare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara va relua procedura de soluționare a contestației formulată de **X SRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../28.05.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../28.05.2010 de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, pentru suma totală de ... lei reprezentând **impozit pe profit** în sumă de ... lei, majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, conform prevederilor art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căror:

*“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare;*

*(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi”,*

contestația se soluționează în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

**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 12.05.2015, societatea X SRL a fost radiată de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, nemaifiind persoană impozabilă, subiect de drepturi și obligații.**

Conform Sentinței nr.../2010 din data de 19 mai 2010 pronunțată de Tribunalul Hunedoara - Secția Comercială și Contencios Administrativ în Dosar nr.../2010, pentru debitoarea **X SRL** a fost deschisă procedura generală a insolvenței.

Dealtfel, contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr.../06.09.2010 a fost formulată de **X SRL**, prin administrator judiciar, SP Y IPURL.

În scopul emiterii unei decizii de soluționare a contestației în condițiile legii, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a examinat informațiile publice existente pe Portalul Tribunalului

Hunedoara, rezultând că în Dosar nr.../2010 - aflat pe rolul Secției a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal - Materie: Faliment, la data de 30.04.2015, **prin Hotărârea nr.../2015 pronunțată de Tribunalul Hunedoara s-a dispus** închiderea procedurii insolvenței debitoarei **X SRL** și **radierea debitoarei din registrul comerțului.**

Totodată, 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 12.05.2015.**

**În drept**, potrivit art.1 din Legea nr.31/1990 privind societățile, 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 din Legea nr.287/17.07.2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

*“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.”*

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

*“Data încetării personalității juridice*

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

*(2) Celelalte persoane juridice încetează la data actului prin care s-a dispus încetarea sau, după caz, la data îndeplinirii oricărei alte cerințe prevăzute de lege.”*

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, radiati 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.

Examinând informațiile publice existente pe Portalul Tribunalului Hunedoara, rezultând că în Dosar nr.../2010 - aflat pe rolul Secției a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal - Materie: Faliment, **la data de 30.04.2015, prin Hotărârea nr.../2015 pronunțată de Tribunalul Hunedoara s-a dispus** închiderea procedurii insolvenței **debitoarei X SRL.**

Totodată, 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 12.05.2015.**

În această situație, Codul de procedură fiscală a reglementat o procedură specială prin care obligațiile 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 "*legitimitio 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 persoana juridică **X SRL** a fost radiată de la O.N.R.C. din data de 12.05.2015, 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 nr.31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, 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 societății **X SRL**, luându-se act de faptul că titularul dreptului procesual a încetat să mai existe, fiind radiat de la Oficiul Național al Registrului Comerțului din data de 12.05.2015.

Director General