



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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

2



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gh. Lazar nr. 9B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499334
Fax: +0256 499332

DECIZIE nr. 4077 / 21.10.2019

privind soluționarea contestației formulate de

Societatea L SRL - radiată,

înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX2/16.03.2015
și reînregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX2/10.07.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara - Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. HDG_AIF XXX2/08.07.2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX2/10.07.2019 asupra **reluării procedurii de soluționare a contestației** formulate de Societatea L SRL, cu sediul în localitatea XXX2, înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului sub nr., Cod unic de înregistrare, înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr. /02.03.2015, respectiv la A.J.F.P. Hunedoara - Inspecție fiscală sub nr. 03.03.2015, și la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX2/16.03.2015 și reînregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX2/10.07.2019.

Petenta Societatea L SRL a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-HD ... /28.01.2015 emisă de A.J.F.P. Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală, solicitând exonerarea de la plata sumei totale de **XXX lei** reprezentând:

- X1 lei impozit pe profit;
- X2 lei majorări/dobânzi/penalități de întârziere aferente;
- X3 lei TVA stabilită suplimentar;
- X4 lei majorări/dobânzi/penalități de întârziere.

În urma verificării efectuată la Societatea L SRL, organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Hunedoara au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. F-HD ... /28.01.2015 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de

inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-HD/28.01.2015, prin care au constatat că societatea a prejudiciat bugetul de stat cu suma totală de **XXX lei** din care: X1 lei - impozit pe profit și X3 lei - taxă pe valoarea adăugată, precum și X5 lei - obligații fiscale accesorii aferente acestora, motiv pentru care, A.J.F.P. Hunedoara prin Activitatea de inspecție fiscală a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad, Plângerea penală nr./03.02.2015 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./27.03.2015 emisă de D.G.R.F.P. Timișoara, s-a suspendat soluționarea contestației formulate de Societatea L SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-HD/28.01.2015, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin Ordonanța procurorului de clasare emisă la data de 07 martie 2019 în Dosar nr./2015 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad s-a dispus clasarea cauzei având ca obiect comiterea de către PF - reprezentant legal al societății L SRL, a infracțiunii prevăzute și pedepsite de art.9 alin.(1) lit. c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Împotriva acestei Ordonanțe de clasare din data de 07 martie 2019 în Dosar nr./2015 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad, DGRFP Timișoara prin AJFP Hunedoara a formulat plângere, solicitând desființarea ordonanței atacate cu trimiterea cauzei la procuror în vederea redeschiderii urmăririi penale față de PF reprezentant legal al societății L SRL, pentru săvârșirea infracțiunii prevăzute și pedepsite de art.9 alin.(1) lit. c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Prim procurorul din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad prin Ordonanța din data de 17 aprilie 2019 dată în dosarul nr./2019 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad a dispus respingerea plângerii DGRFP Timișoara prin AJFP Hunedoara.

Astfel, plângerile formulate de DGRFP Timișoara prin AJFP Hunedoara au fost respinse de Tribunalul Arad - Secția penală, prin Încheierea penală nr./CP/28.05.2019, pronunțată în camera de consiliu din 28 mai 2019, în Dosarul nr./108/2019, aceasta fiind definitivă.

Prin adresa nr. HDG_REG .../14.06.2019, înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr. HDG_AIF .../18.06.2019, Serviciul Juridic precizează că prin Încheierea Penală nr. .../CP/28.05.2019 din data de 28 mai 2019 pronunțată de Tribunalul Arad - Secția Penală în Dosarul nr. .../108/2019, soluția de clasare a cauzei privind pe numitul PF este definitivă.

Având în vedere că Ordonanța procurorului de clasare emisă la data de 07 martie 2019 în Dosar nr. .../2015 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad, a rămas definitivă, prin Încheierea Penală nr. .../CP/28.05.2019 din data de 28 mai 2019 pronunțată de Tribunalul Arad - Secția Penală în Dosarul nr. .../108/2019, se reține că motivul care a determinat suspendarea soluționării cauzei Societății L SRL a încetat definitiv.

Prin urmare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara va relua procedura de soluționare a contestației formulată de Societatea L SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-HD .../28.01.2015 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-HD .../28.01.2015 de către organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Hunedoara, pentru suma totală de **XXX lei** din care: **X1 lei** impozit pe profit, **X3 lei** taxă pe valoarea adăugată, precum și **X5 lei** obligații fiscale accesorii aferente acestora, conform prevederilor art. 214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data depunerii contestației.

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

“(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 15.01.2018, societatea L SRL a fost radiată de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, nemaifiind persoană impozabilă, subiect de drepturi și obligații.

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 Arad, rezultând că în Dosar nr. .../108/2015 - aflat pe rolul Secției a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal - Materie: Faliment, la data de 26.02.2018 prin Decizia civilă nr. .../2018 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara s-a dispus închiderea procedurii insolvenței debitoarei L SRL și radierea debitoarei din registrul comerțului.

Totodată, examinând informațiile conținute de baza de date a Oficiului Național al Registrului Comerțului, rezultă că petenta L SRL a fost radiată de la O.N.R.C. din data de **15.01.2018**.

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 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data depunerii contestației, potrivit căroră:

"(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 precizează:

"(6) Creanțele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiate 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 Registrul Comerțului și încetează în fapt existența la momentul radierii sale de la Registrul Comerțului.

Examinând informațiile publice existente pe Portalul Tribunalului Arad, rezultă că în Dosar nr./108/2015 - aflat pe rolul Secției a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal - Materie: Faliment, **la data de 26.02.2018** prin Decizia civilă nr./2018 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara s-a dispus **închiderea procedurii insolvenței** debitoarei L SRL.

Totodată, examinând informațiile conținute de baza de date a Oficiului Național al Registrului Comerțului, **rezultă că petenta L SRL a fost radiată de la O.N.R.C. din data de 15.01.2018.**

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.

În speță, se reține că Societatea L SRL, în calitate de persoană juridică, a fost scoasă din evidențe la data de 15.01.2018 înainte de data la care sunt îndeplinite condițiile de reluare a soluționării contestației, ceea ce atrage după sine lipsa capacității procesuale de folosință a contestatarii.

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 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 **L SRL** a fost radiată de la O.N.R.C. din data de **15.01.2018** 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..../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***” precum și prin Decizia nr...../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 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 **L 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 **15.01.2018**.

DIRECTOR GENERAL