



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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



Direcția Generală Regională

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. 915/28.06.2017

privind contestația formulată de societatea X SRL din Deva, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR_DGR .../15.05.2017.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara în considerarea adresei Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor nr. A_SPL .../09.05.2017, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR .../15.05.2017 a procedat la reluarea procedurii de soluționare a contestației formulată de Societatea X SRL, cu sediul în ..., județul Hunedoara.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../26.09.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. F-HD .../26.09.2012, care vizează suma totală de ... lei, reprezentând:

- Impozit pe profit stabilit suplimentar..... lei,
- Majorari de intarziere aferente impozit pe profit..... lei,
- Penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit..... lei,
- TVA stabilit suplimentar..... lei,
- Majorari de intarziere aferente TVA..... lei,
- Penalitati de intarziere aferente TVA..... lei.

Pentru suma totală de ... lei stabilită în sarcina petentei, prin Decizia de impunere nr. .../26.09.2012, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara – Activitatea de inspecție fiscală, prin Decizia de soluționare a contestației nr. .../07.02.2013 emisă de D.G.F.P. Hunedoara - Biroul de Soluționare a Contestațiilor, s-a dispus suspendarea soluționării contestației formulată de societatea X SRL, împotriva Deciziei de impunere nr. .../26.09.2012, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, în temeiul art. 214 alin.(1) lit. a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, procedura

de soluționare urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

A.J.F.P.Hunedoara cu adresa nr. HDG_AIF .../06.04.2017, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Registratura Generală sub nr. .../10.04.2017 a transmis dosarul contestației în scopul reluării procedurii de soluționare a contestației conform art. 277 din Codul de procedură fiscală, în considerarea Ordonanței de clasare din data de 14.11.2016 pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Hunedoara în Dosarul nr. .../P/2012, respectiv a Sentinței penale nr. .../CP/2017 a Tribunalului Hunedoara pronunțată în Dosarul nr. .../.../2016, definitivă.

Cu adresa nr. A_SPL .../09.05.2017, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul ANAF, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../15.05.2017, în baza prevederilor art.4 alin.(2) din O.P.A.N.A.F. nr. .../2015, privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare potrivit căroră:

„(2) La propunerea Direcției generale de soluționare a contestațiilor și cu avizul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, competența de soluționare a contestațiilor deținută de Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate delega structurilor specializate de soluționare a contestațiilor constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz.”,

și având în vedere Nota nr. A-SLP .../08.05.2017 prin care Președintele ANAF a aprobat delegarea competenței de soluționare a contestației, solicitată de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, competența de soluționare a contestației formulată de societatea X SRL, împotriva Deciziei de impunere nr. .../26.09.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, aparține DGRFP Timișoara.

Prin urmare, cu adresa nr. A_SPL .../09.05.2017, s-a delegat în favoarea D.G.R.F.P. Timișoara competența de soluționare a contestației formulată de societatea X SRL din Deva, fiind înaintat dosarul contestației Serviciului Soluționare Contestații din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara.

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 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, societatea X SRL, a făcut obiectul unei inspecții fiscale ale cărei constatări s-au materializat prin Decizia de impunere nr. .../26.09.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, la baza emiterii acesteia de către Administrația Finanțelor Publice Deva - Activitatea de inspecție fiscală, stând Raportul de inspecție fiscală nr. F-HD .../26.09.2012, act administrativ fiscal contestat.

În lipsa precizărilor inspecției fiscale privind starea juridică a petentei, conform pct. 3.4. din O.P.A.N.A.F nr. 3741/2015 care precizează **„Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, mențiuni cu privire la starea juridică a societății, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele contestatorului și documentele în susținere; în caz contrar, dosarul se restituie în vederea completării.”**,

prin adresa nr. .../15.05.2017, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul DGRFP Timișoara a solicitat A.J.F.P. Hunedoara - Inspecție Fiscală, - Serviciul Juridic, în lipsa mențiunilor cu privire la starea juridică a petentei din cuprinsul Referatului cu propuneri de soluționarea contestației și văzând soluția pronunțată de Tribunalul Hunedoara în cauza nr. .../.../2013, dosar în care AJFP Hunedoara a avut calitatea procesuală activă în calitate de creditor, să completeze dosarul contestației cu precizări privind starea juridică a societății X SRL, formulând propuneri în acest sens, în condițiile legii.

În lipsa răspunsului formulat de către A.J.F.P. Hunedoara la adresa nr. .../15.05.2017, 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 Hunedoara, rezultând că în Dosar nr. .../.../2013, aflat pe rolul Secției a-II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal - Materie: Faliment, - la data de 03.03.2016, **prin Hotărârea nr. .../2016 pronunțată de Tribunalul Hunedoara s-a dispus** închiderea procedurii falimentului debitoarei SC X SRL și **radierea debitoarei din registrul comerțului**, cu apel în termen de 30 zile de la comunicarea hotărârii, cerere care se depune la Tribunalul Hunedoara.

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 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.”

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

“(4) Obligațiile fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiați 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 Hunedoara - Informații Dosar nr. .../.../2013, - Secția a-II-a Civilă - Materie: Faliment, se reține că societatea X S.R.L. a fost radiată la data de 03.03.2016 prin Hotărârea nr. .../2016.

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 "*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 prin Hotărârea nr. .../03.03.2016 pronunțată în dosarul nr. .../.../2013 de către Tribunalul Hunedoara - Secția a-II-a Civilă, persoana juridică X SRL a fost radiată, de la O.N.R.C., 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 Registrului Comerțului.

DIRECTOR GENERAL,