



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



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 332

D E C I Z I E nr. 331/26.03.2021
privind soluționarea contestației formulată de societatea X SRL,
înregistrată la DGFP Hunedoara sub nr.../13.03.2013 și reînregistrată la
D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR-DGR ...13.01.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara – Inspecție Fiscală cu adresa nr. .../08.01.2021, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ...13.01.2021, prin care s-a transmis D.G.R.F.P Timișoara, dosarul contestației formulate de societatea X SRL -radiata, în scopul reluării procedurii de soluționare a contestației suspendată în baza Deciziei nr. ...31.05.2013 emisă de către DGFP Hunedoara, în considerarea Sentinței Penale .../2020 a Tribunalului Hunedoara, pronunțată în Dosar nr. .../2018, definitivă prin Decizia nr....2020 a Curtii de Apel Alba Iulia.

Prin Sentința penală nr. 80/2020 pronunțată în dosarul nr. .../2018 al Tribunalului Hunedoara, definitivă prin Decizia nr....2020 a Curtii de Apel Alba Iulia, se Hotărăște:

”Condamna pe inculpatul BI, fiul lui Ilie si Flora, nascut la data de 07.12.1965 in mun Hunedoara, domiciliat in ..., judetul Hunedoara, CNP, cu antecedente penale, la:

- 6 luni inchisoare si 1 an interzicerea drepturilor prev. de art/ 64 alin.1 lit. A si b din Codul penal din 1969, pentru savarsirea infractiunii de evaziune fiscala prev de art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 alin. 2 Cod penal din 1969, art. 74 al 1 lit a, art 76 al. 1 kit d Cod penal 1969 si art 5 Cod penal.

.....
Constata ca inculpatul a achitat prejudiciul total de ... lei in cursul judecatii si obliga pe inculpatul BI la plata sumei de ... lei plus dobanzi si

penalitati pana la data platii, catre partea civila Statul Roman, prin ANAF, reprezentat de DGRFP Timisoara - AJFP Hunedoara si respinge in rest pretentiile civile. (...)"

Societatea X SRL cu sediul în H..., județul Hunedoara, înmatriculată la ORC sub nr. J... având CUI ..., a formulat contestație prin avocat Marcel Rucarean, împotriva Deciziei de impunere nr. .../12.02.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de către Activitatea de Inspecție, pentru suma totala de ... lei, reprezentand:

- Impozit pe profit..... lei,
- Dobanzi/majorari de intarziere aferente impozit pe profit..... lei,
- Penalitati de intarziere aferente impozit pe profit..... lei,
- Impozit pe dividende..... lei,
- Dobanzi/majorari de intarziere lei,
- Penalitati de intarziere lei

Contestația a fost înregistrată la DGFP Hunedoara sub nr..../13.03.2013 și reînregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR-DGR ...13.01.2021.

Prin Decizia de soluționare a contestației nr. ...31.05.2013 emisă de către D.G.F.P Hunedoara, s-a dispus suspendarea soluționării contestației formulată de societatea X SRL, împotriva Deciziei de impunere nr. .../12.02.2013, 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.

Prin adresa nr. .../08.01.2021 emisa de AJFP Hunedoara, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ...13.01.2021, se solicită reluarea procedurii de soluționare a contestației nr. .../13.03.2013 formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../12.02.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei se retine ca la data reluării procedurii de soluționare a contestației depuse de societatea X SRL, împotriva Deciziei de impunere nr. .../12.02.2013, starea societății este dizolvare cu lichidare (radiere) din data de 19.05.2014.

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 19.05.2014, societatea X a fost radiată de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, nemaifiind persoană impozabilă, subiect de drepturi și obligații.

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 precizează:

“Data încetării personalității juridice

(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 cu personalitate juridică.

Societatea, 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 ia naștere în momentul înmatriculării în Oficiul Registrului Comerțului și încetează la momentul radierii sale de la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

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 cele prezentate, organul de soluționare va înceta procedura de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..../12.02.2013, avand in vedere faptul ca la data prezentei starea societatii X SRL, este dizolvare cu lichidare (radiere) din data de 19.05.2014, respectiv radierea debitoarei X SRL din registrul comerțului .

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 **legitimatia ad causam.**”*

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 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

Scoaterea de pe rol a cauzei ca urmare a încetării calității procesuale a societății X SRL - radiata, luându-se act de faptul că pentru titularul dreptului procesual s-a dispus închiderea procedurii falimentului și radierea din evidențele Oficiului Național al Registrului Comerțului.

Director General