

DECIZIA nr. 2446 / 13.03.2019
privind soluționarea contestației formulate de
societatea **X SRL - radiată**,
înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub
nr..../...2011
și reînregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub
nr..../...2019.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara - Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr..../...2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr..../...2019 asupra reluării procedurii de soluționare a contestației formulate de societatea **X SRL**, cu sediul în localitatea ..., înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. ..., având cod de înregistrare fiscală ..., atribut fiscal RO, reprezentată de dl. S..., în calitate de administrator, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr..../...2011.

Societatea **X SRL** contestă **Decizia de impunere nr. .../...2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală**, emisă de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara - Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../...2011, și care vizează suma de **... lei** reprezentând:

- ... lei – impozit pe profit;**
- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului de profit;**
- ... lei – taxă pe valoarea adăugată;**
- ... lei – majorări de întârziere aferente TVA.**

În urma verificării efectuată la **societatea X SRL**, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr..../...2011 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../...2011, și întrucât au constatat că societatea a prejudiciat bugetul de stat cu suma de ... lei, din care: ... lei - impozit pe profit, ... lei - taxă pe valoarea adăugată și ... lei - obligații fiscale accesorii aferente acestora, motiv pentru care, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Activitatea de Inspecție Fiscală, a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, Plângerea penală nr. .../...2011 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, care a făcut obiectul dosarului penal nr..../.../...2011.

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..../.../...2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, s-a suspendat soluționarea contestației formulate de **societatea X SRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../.../...2011, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin Rechiștorul din data de 29.06.2016, dat în dosarul nr. .../.../...2011 al Parchetului de pe lângă Tribunalului Hunedoara, a fost trimis în judecată inculpatul S..., sub acuzația de evaziune fiscală, art.9 alin.(1) lit.c) și alin.(2) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea prevederilor art.41 alin.(2) C.p. 1969 și art.5 C.p., dosar înregistrat pe rolul Tribunalului Hunedoara - Secția Penală sub nr..../.../...2016.

Prin Sentința penală nr. .../.../...2018 pronunțată la data de 06 iunie 2018 în Dosar nr. .../.../...2016 al Tribunalului Hunedoara - Secția Penală s-a dispus achitarea inculpatului S... având ca obiect comiterea infracțiunilor prevăzute și pedepsite la art.9 alin.(1) lit.c) și alin.(2) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea prevederilor art.41 alin.(2) C.p. 1969 și art.5 C.p..

Prin adresa nr..../.../...2019, înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr..../.../...2019, Serviciul Juridic precizează că Sentința penală nr. .../.../...2018 emisă la data de 06 iunie 2018 în Dosar nr. .../.../...2016 al Tribunalului Hunedoara - Secția Penală a rămas definitivă prin Decizia Penală nr..../.../...2018 pronunțată de Curtea de Apel Alba Iulia, prin care au fost respinse ca nefondate apelurile declarate de Parchetul de pe lângă Tribunalul Hunedoara, și Statul Român, prin Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara.

Având în vedere că Sentința penală nr. .../.../...2018 emisă la data de 06 iunie 2018 în Dosar nr. .../.../...2016 al Tribunalului Hunedoara - Secția Penală a rămas definitivă prin Decizia Penală nr..../.../...2018 pronunțată de Curtea de Apel Alba Iulia, se reține că motivul care a determinat suspendarea soluționării contestației formulate de **societatea X SRL a încetat definitiv.**

Prin urmare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara va relua procedura de soluționare a contestației formulate de **societatea X SRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../.../...2011

emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../...2011 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 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 08.09.2014, societatea X 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 pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - Infocodfiscal, în baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscal – aplicația Caut Cod Fiscal și aplicația Comerț, din care rezultă că petenta **X SRL a fost radiată din data de 08.09.2014.**

De asemenea din cele reținute în Sentința penală nr. .../...2018 emisă la data de 06 iunie 2018 în Dosar nr. .../.../...2016 al Tribunalul Hunedoara - Secția Penală, la pag. 2 alin.4, se arată:

„Societatea a fost radiată în anul 2014, prin sentința nr. .../.../...2014 a Tribunalului Hunedoara, Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal”

În concluzie, interogând informațiile conținute de **baza de date a Oficiului Național al Registrului Comerțului**, prin furnizarea de informații nr. ... din data de **04.03.2019** rezultă că petenta **X SRL a**

fost radiată de la O.N.R.C. din data de 08.09.2014, iar la motivul radierii fiind menționate următoarele:

„Respinge recursul declarat de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara împotriva sentinței nr. .../.../...2014 pronunțată de judecătorul sindic în dosarul nr. .../.../...2012 al Tribunalului Hunedoara. Irevocabilă.; Data radieră: ...2014;

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 căror:

“(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, 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 Oficiul Registrului Comerțului și încetează la momentul radierii sale de la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

Ori, 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 08.09.2014.**

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 adresa nr..../...2008, 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 **societatea X SRL** a fost radiată de la O.N.R.C. din data de **08.09.2014**, 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 „*legitimitio 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 legitimitio 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 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

D E C I D E

Scoaterea cauzei de pe rol privind contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../...2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma de ... lei, 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 08.09.2014.

Director General