



**MINISTERUL FINANTELOR
PUBLICE**
**Agencia 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

DECIZIA nr. 3173/01.09.2020
privind soluționarea contestației formulată de societatea **XSRL-RADIATĂ**
reînregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR-DGR ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către societatea **XSRL** prin avocat, cu sediul în Deva, Aleea jud.Hunedoara, unde petenta înțelege să își stabilească domiciliul procesual ales, cu adresa înregistrată sub nr.TMR_DGR ..., cu privire la reluarea procedurii de soluționare a contestației formulată de petentă, a cărei soluționare a fost suspendată în baza Deciziei nr. ..., emisă de către DGRFP Timișoara. Totodată, prin aceeași adresă se solicită și introducerea în procedura soluționării contestației a dnei

Prin Încheierea penală nr. ... pronunțată în dosarul nr. ... al Tribunalului Hunedoara, definitivă, se respinge ca nefondată plângerea formulată de A.N.A.F-A.J.F.P Hunedoara împotriva Ordonanței de clasare din 03.04.2019 dată de D.N.A-Serviciul Teritorial Alba Iulia în dosarul nr.... în contradictoriu cu intimații

Societatea **XSRL** cu sediul in localitatea Deva, ... jud.Hunedoara, reprezentată la data formulării contestației de d-na ... în calitate de administrator, a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.F-HD ... emisa in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr.F-HD ..., privind suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - accesorii
- ...42 lei – TVA;
- ... lei – accesorii aferente.

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

Prin Decizia de soluționare a contestației nr. ... emisă de către D.G.R.F.P Timișoara, s-a dispus suspendarea soluționării contestației formulată de societatea **XSRL**, împotriva Deciziei de impunere nr. F-HD ..., 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 înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR ..., societatea **XSRL**, prin avocat ..., cu sediul în Deva, ... jud.Hunedoara, unde petenta înțelege să își stabilească domiciliul procesual ales, solicită reluarea procedurii de soluționare a contestației nr. ... formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-HD ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, precum și introducerea în procedura soluționării contestației a dnei ..., în calitate de asociat unic al societății petente.

Facem precizarea că , în speță, petenta nu a respectat dispozițiile exprese ale pct.10.8 din OPANAF 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“10.8. Dacă reluarea procedurii administrative de soluționare a contestației este solicitată de contestatar, acesta are obligația să formuleze în solicitare și mențiuni cu privire la starea juridică la data reluării procedurii”,

prin solicitarea de reluare a procedurii nefăcându-se nicio mențiune referitoare la starea juridică a societății X la data depunerii solicitării la organul competent.

În considerarea dispozițiilor pct.10.3 din OPANAF 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“10.3. În situația în care solicitarea de reluare a procedurii aparține contestatorului, organele de soluționare vor cere organului fiscal abilitat, printr-o adresă, comunicarea faptului că motivul de încetare a suspendării soluționării contestației a rămas definitiv”,

cu adresa nr.... organul de soluționare a contestației comunică petentei, la sediul procesual ales al av...., faptul că solicitarea privind reluarea procedurii de soluționare a contestației , împreună cu documentele anexate, a fost transmisă Inspecției Fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, în condițiile în care structura de soluționare a contestațiilor din cadrul DGRFP Timișoara nu a avut calitatea procesuală activă în dosarul penal, la data

emiterii Încheierii penale nr. ... pronunțată de Tribunalul Hunedoara în dosarul nr.

Cu adresa nr.HDG_AIF 2287/24.06.2020 înregistrată la DGRFP Timșoara sub nr.TMR_DGR ..., Inspekția Fiscală din cadrul AJFP Hunedoara comunică serviciului de soluționare a contestațiilor cele solicitate.

Întrucât la data de 14.02.2019, prin Hotărârea nr.... a Tribunalului Hunedoara , se dispune deschiderea procedurii generale de insolvență a debitorului XSRL, iar prin Hotărârea nr.... Tribunalul Hunedoara dispune intrarea în faliment în procedură simplificată a acestui debitor și ridicarea dreptului de administrare, fiind confirmat în calitate de lichidator judiciar administratorul judiciar SP IPURL, în considerarea dispozițiilor pct.10.9 din OPANAF 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“10.9. În situația în care, la data reluării procedurii administrative, contestatara se află în procedură de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare și i-a fost ridicat dreptul la propria administrare, organul de soluționare competent va solicita administratorului judiciar sau lichidatorului, după caz, să precizeze dacă menține contestația formulată de societate, direct sau prin împuternicit.”,

cu adresa nr.13015/02.07.2020 organul de soluționare a contestației solicită lichidatorului judiciar să facă dovada respectării prevederilor legale antecitate.

Prin Hotărârea ... a Tribunalului Hunedoara, se dispune:

“Aprobă raportul final întocmit de lichidatorul judiciar SP ... IPURL și în consecință:...dispune închiderea procedurii falimentului debitoarei SC XSRL Deva. Dispune radierea debitoarei SC XSRL din registrul comerțului. ...In temeiul art. 179 din Legea nr.85/2014, dispune notificarea prezentei sentințe debitorului, creditorilor, administratorului special, Direcției Teritoriale a Finanțelor Publice, Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, pentru efectuarea mențiunilor de închidere a procedurii si de radiere, precum si publicarea prin Buletinul procedurilor de insolvență.Cu drept de apel în termen de 7 zile de la comunicare prin publicare în BPI. “

Precizăm că Hotărârea Tribunalului Hunedoara a fost publicată în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. ... din 04.08.2020, termenul de înregistrare a apelului fiind 11.08.2020.

Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timșoara se mai poate investi cu privire la legalitatea stabilirii obligațiilor suplimentare contestate, în condițiile în care, din data de 30.07.2020, societatea XSRL a fost radiată de la Oficiul

Național al Registrului Comerțului, nemaifiind persoană impozabilă, subiect de drepturi și obligații.

Conform Hotărârii nr.... pronunțată de Tribunalul Hunedoara în Dosar nr...., pentru debitoarea **XSRL** a fost deschisă procedura generală a insolvenței.

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. ... aflat pe rolul Secției a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal, Materie: Faliment, **la data de 30.07.2020, prin Hotărârea nr. ... pronunțată de Tribunalul Hunedoara, s-a dispus “închiderea procedurii falimentului debitoarei XSRL Deva. Dispune radierea debitoarei SC XSRL din registrul comerțului.... dispune notificarea prezentei sentințe debitorului, creditorilor, administratorului special, Direcției Teritoriale a Finanțelor Publice, Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, pentru efectuarea mențiunilor de închidere a procedurii și de radiere, precum și publicarea prin Buletinul procedurilor de insolvență. Cu drept de apel în termen de 7 zile de la comunicare prin publicare în BPI “.**

Hotărârea Tribunalului Hunedoara a fost publicată în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. ... din 04.08.2020, termenul de înregistrare a apelului fiind 11.08.2020, **până la data emiterii prezentei decizii nefiind înregistrată pe rolul Tribunalului Hunedoara nicio mențiune referitoare la exercitarea, de către petentă, a căii de atac corespunzătoare apelului.**

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 cărora:

“(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 “*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 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.F-HD ... , luând act de Hotărârea nr. ... pronunțată de Tribunalul Hunedoara prin care s-a dispus închiderea procedurii falimentului debitoarei XSRL Deva și radierea debitoarei SC XSRL 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 **legitimatio 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 **XSRL**, luându-se act de faptul că pentru titularul dreptului procesual s-a dispus închiderea procedurii falimentului și radierea din evidențele Oficiul Național al Registrului Comerțului.

....
Director General