



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a**  
**Contestațiilor**



Str. Apolodor nr.17  
Sector 5 , București,  
CP 050741  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336.85.48  
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

### **DECIZIA nr. 205 / 2016**

privind soluționarea contestației depusă de **.X. SRL – radiată**, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub nr. **906816/16.05.2013** și reînregistrată sub nr.**A\_SLP 1542/09.08.2016**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală juridică prin adresa nr.A-.X./26.05.2016, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.A\_SLP 1037/31.05.2016, asupra obligației de a soluționa pe fond contestația formulată de **.X. SRL** din loc..X., nr.58, județul .X., .X., CUI RO .X., stabilită prin Sentința civ. nr..X./03.07.2014, pronunțată de Curtea de Apel .X. în Dosar nr..X./2014, rămasă definitivă prin Decizia nr..X.12.04.2016 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție.

Totodată prin adresa nr..X./04.08.2016 a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice .X. – Serviciul Juridic .X., înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.A\_SLP 1542/09.08.2016, s-a comunicat faptul că la data de 15.04.2014 Tribunalul .X. a închis procedura insolvenței împotriva .X. SRL, în temeiul art.131 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, și a dispus radierea debitoarei din Registrul Comerțului.

Contestația a fost formulată împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-.X./29.03.2013 și a Raportului de inspecție fiscală nr. F-.X./29.03.2013*, emise de fosta Direcție Generală a Finanțelor Publice a Județului .X. (actuala Administrație Județeană a Finanțelor Publice .X.) și are ca obiect suma totală de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei - impozit pe profit;
- .X. lei - dobânzi/majorări de întârziere impozit pe profit;
- .X. lei - penalități impozit pe profit;
- .X. lei - taxa pe valoarea adăugată;

- .X.lei - dobânzi/majorări de întârziere taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei - penalități taxa pe valoarea adăugată.

**Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de soluționare a contestațiilor se mai poate investi cu privire la legalitatea stabilirii obligațiilor suplimentare contestate în condițiile în care din data de 22 iulie 2014 .X. SRL a fost radiată de la Registrul Comerțului, nemaifiind persoană impozabilă, subiect de drepturi și obligații.**

**În fapt**, contestația formulată împotriva actelor administrativ fiscale anterior menționate a fost formulată de numitul .X. în calitate de fost administrator al .X. SRL.

Potrivit Încheierii de ședință din data de 19.03.2013, pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X./2013, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva debitoarei **SC .X. SRL**, fiind desemnat administrator judiciar **CCI .X.**, cu sediul în .X., str..X., nr..X., ap..X., sector .X..

Drept urmare, în temeiul art.206 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, coroborat cu pct. 2.3 din OPANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin adresele nr.906816 din data de 20.06.2013 și data de 17.07.2013, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a solicitat administratorului judiciar CCI .X. să comunice dacă își însușește contestația formulată de SC .X. SRL, în insolvență, atașând la adresă originalul contestației pentru luare la cunoștință.

Deși la dosar există confirmările de primire semnate de CCI .X. din data de 21.06.2013, respectiv 19.07.2013, până la data emiterii Deciziei nr.266/05.09.2013 de soluționare a contestației nu s-a primit niciun răspuns la aceste solicitări și nu a fost restituită nici contestația în original, pe care CCI .X., în calitate de administrator judiciar, trebuia să o semneze și ștampileze în cazul în care își însușea contestația formulată de .X. SRL.

În conformitate cu prevederile art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale pct.12.1. lit.b) din Ordinul președintelui ANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr.266/05.09.2013 Direcția generală de soluționare a contestațiilor a respins contestația formulată de .X. SRL, în insolvență, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Prin adresa nr. A-.X./26.05.2016, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.A\_SLP 1037/31.05.2016, Direcția generală

juridică din cadrul ANAF a comunicat Direcției generale de soluționare a contestațiilor faptul că prin Sentința civ. nr..X./03.07.2014, pronunțată de Curtea de Apel .X. în Dosar nr..X./2014, rămasă definitivă prin Decizia nr..X.12.04.2016 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, s-a dispus anularea Deciziei nr.266/05.09.2013 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor și soluționarea pe fond a contestației formulată de .X. SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-.X./29.03.2013 și a Raportului de inspecție fiscală nr. F-.X./29.03.2013, emise de fosta Direcție Generală a Finanțelor Publice a Județului .X. (actuala Administrație Județeană a Finanțelor Publice .X.).

Ca urmare, prin adresa nr.A\_SLP 1037/19.07.2016, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. informații privind starea juridică a societății .X. SRL la data rămânerii definitive a Sentinței civ. nr..X./03.07.2014.

Prin adresa nr..X./04.08.2016, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .X. – Serviciul Juridic .X. a comunicat faptul că la data de 15.04.2014 Tribunalul .X. a închis procedura insolvenței împotriva .X. SRL, în temeiul art.131 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, și a dispus radierea debitoarei din Registrul Comerțului, acest fapt având drept consecință încetarea persoanei juridice, ceea ce atrage după sine lipsa capacității procesuale de folosință a pârâtei.

De asemenea, din extrasul ONRC nr..X./18.08.2016 reiese că .X. SRL a fost radiată de la Registrul Comerțului la data de 22.07.2014.

**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 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 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 la momentul radierii sale de la Registrul Comerțului.

Din documentele anexate la dosarul cauzei, respectiv adresa Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice .X. – Serviciul Juridic .X. nr..X./04.08.2016 prin care s-a comunicat organului de soluționare a contestației faptul că la data de 15.04.2014 Tribunalul .X. a închis procedura insolvenței împotriva .X. SRL, în temeiul art.131 din Legea nr.85/2006, și a dispus radierea debitoarei din Registrul Comerțului, precum și extrasul ONRC nr.971566/31.05.2016 din care reiese că .X. SRL a fost radiată de la Registrul Comerțului la data de 22.07.2014, se reține că .X. SRL, în calitate de persoană juridică, a încetat la data de 22.07.2014, ceea ce atrage după sine lipsa capacității procesuale de folosință a contestatarei.

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 “*legitimitatio ad causam*”.

În același sens este și punctul de vedere al Direcției generale legislație și proceduri fiscale exprimat prin adresa nr..X./14.04.2008, într-o speță similară, în 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 .X. SRL a fost radiată de la Registrul Comerțului la data de 22.07.2014, 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 „legitimatia 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 legitimatia ad causam*”.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate, se:

## **DECIDE**

Scoaterea cauzei de pe rol ca urmare a încetării calității procesuale a .X. SRL, luându-se act de faptul că titularul dreptului procesual a încetat să mai existe, fiind radiat de la Registrul Comerțului.

**DIRECTOR GENERAL,**

**.X.**