

D E C I Z I A nr.818/30.05.2017

privind contestația formulată de

societatea X SRL

înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.**TMR_DGR .../18.01.2017**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.ARG_AIF .../11.01.2017 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației formulată de **societatea X SRL**, cu sediul în localitatea ..., județul Arad, înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr.J02/... și cod de înregistrare fiscală ...

Contestația a fost înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr.ARG_REG .../05.01.2017 și nr.ARG_AIF .../06.01.2017.

Societatea X SRL a contestat parțial Decizia de impunere nr.F-AR .../25.11.2016 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-AR .../25.11.2016 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru obligații fiscale principale în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice,

având în vedere creanțele fiscale individualizate pe sume contestate din contestația formulată.

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 07.03.2017 societatea X SRL a fost radiată de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, nemaifiind persoană impozabilă, subiect de drepturi și obligații.

Verificarea s-a efectuat urmare adresei emisă de către A.J.F.P. Arad - Serviciul Juridic, înregistrată la Inspecția Fiscală Arad sub nr.../10.10.2016, prin care se comunică faptul că pentru societatea X SRL a fost deschisă procedura falimentului începând cu data de 07.10.2016, notificarea privind deschiderea procedurii fiind publicată în Buletinul Procedurilor de Insolvență la data de 07.10.2016.

Astfel, debitoarea societatea X SRL, a făcut obiectul unei inspecții fiscale ale cărei constatări s-au materializat prin Decizia de impunere nr.F-AR .../25.11.2016 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice.

Organele de inspecție fiscală care au încheiat Decizia de impunere nr.F-AR .../25.11.2016, contestată, au înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad,

Sesizarea Penală nr.ARG_AIF ../28.11.2016 cu privire la cele constatate și contestate de contribuabil, în vederea cercetării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii prevăzută la art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, potrivit cărora:

“(1) Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale: (...)

c) evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la baza operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive; (...)”.

Cu adresa nr... din data de 01.02.2017, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a solicitat Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad, comunicarea stadiului soluționării Sesizării Penale nr.ARG_AIF ../28.11.2016, deoarece organele administrativ-jurisdicționale, respectiv Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, nu s-au putut pronunța pe fondul cauzei mai înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, prioritatea de soluționare în speță având-o organele penale care se pronunță asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept *“penalul ține în loc civilul”*.

În lipsa răspunsului Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad, 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 Arad, rezultând că în Dosar nr../2016 (.../2016) - aflat pe rolul Secției a II-a Civilă - Materie: Faliment, la data de 09.02.2017, **prin Hotărârea nr../2017 pronunțată de Tribunalul Arad s-a dispus** închiderea procedurii insolvenței debitoarei societatea X SRL și **radierea debitoarei din registrul comerțului**, cu apel în termen de 7 zile de la comunicarea hotărârii, cerere care se depune la Tribunalul Arad.

Potrivit informațiilor publice existente pe Portalul Curții de Apel Timișoara - Informații Dosar nr../2016 - aflat pe rolul Secția a II-a Civilă - Materie: Faliment, la data de 29.03.2017, **prin Hotărârea nr../2017 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara, definitivă, s-a decis respingerea apelului** declarat de către D.G.R.F.P. Timișoara prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad împotriva Hotărârii nr../09.02.2017 pronunțată de Tribunalul Arad în Dosar nr../2016.

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 07.03.2017.**

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.”

Totodată, Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările, prevede:

Art. 8 *“(…) (3) Hotărârile pronunțate de președintele tribunalului sau de judecătorul-sindic, în aplicarea prezentului titlu, sunt executorii.*

(4) Hotărârile președintelui tribunalului sau ale judecătorului-sindic pot fi atacate de părți numai cu apel, în termen de 7 zile, care se calculează de la comunicare, pentru absenți, și de la pronunțare, pentru cei prezenți.

(5) Apelul nu este suspensiv de executare.

Art.9 *“Curtea de apel este instanța de apel pentru hotărârile pronunțate de președintele tribunalului sau de judecătorul-sindic, după caz. Hotărârile curții de apel sunt definitive.”*

În speță, sunt incidente și prevederile art.17 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. (...)”

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 informațiile publice existente pe Portalul Tribunalului Arad - Informații Dosar nr.../2016 (.../2016) - Secția a II-a Civilă - Materie: Faliment, se reține că prin **Hotărârea nr.../09.02.2017 pronunțată de Tribunalul Arad**, rămasă definitivă prin Hotărârea nr.../29.03.2017 pronunțată în același dosar de către Curtea de Apel Timișoara, instanța de fond a **dispus** închiderea procedurii insolvenței și **radierea debitoarei X SRL de la registrul comerțului**.

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 07.03.2017**.

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, 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.../09.02.2017 pronunțată în Dosarul nr.../2016 (.../2016) de către Tribunalul Arad - Secția a II-a Civilă, persoana juridică X SRL a fost radiată, de la O.N.R.C. din data de 07.03.2017, 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 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, art.8 și art.9 din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările coroborate cu art.17 și art.266 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

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 din data de 07.03.2017.

DIRECTOR GENERAL,