



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



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

D E C I Z I E nr. 453/23.04.2021
privind soluționarea contestației formulată de societatea X SRL,
înregistrată la DGFP a județului Hunedoara sub
nr. .../2013 și reînregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR-
DGR .../11.01.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara – Inspecție Fiscală cu adresa nr. .../06.01.2021, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../11.01.2021, 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. ...17.07.2013 emisă de către DGFP Hunedoara, în considerarea Ordonantei de clasare pronunțată de către Parchetul de pe lângă Tribunalul Hunedoara la data de 16.01.2020 și Incheierea penală nr..../2020, în dosar nr. .../2020, prin care se dispune:

“Respinge ca nefondata plângerea formulată de petenta Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara (...) împotriva ordonantei de clasare nr..../2015 din data de 16.01.2021 emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Hunedoara, în contradictoriu cu intimatii (...) MP (...)”

De asemenea, prin adresa mai sus menționată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, face mențiunea ca:

“Din aplicațiile informatice ale ANF s-a constatat ca Sc X SRL a fost radiată de la ONRC Hunedoara la data de 06.10.2020, prin urmare după încetarea calitatii procesuale, cererea de soluționare a contestației pe cale administrativă nu mai este justificată”

Societatea **X SRL**, a formulat contestație prin dl. MP, în calitate de administrator, îndreptându-se împotriva Deciziei de impunere nr. F-

HD ...13.12.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. F-HD ...13.12.2012, pentru suma totala de ... lei, reprezentand:

- impozit pe profit stabilit suplimentar: ... lei,
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit: ... lei,
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit: ... lei,
- TVA: ... lei,
- majorari de intarziere aferente TVA: ... lei,
- penalitati de intarziere aferente TVA: ... lei

Prin cererea formulata de ... SPRL, reprezentata prin asociat coordonator BV, in calitate de lichidator judiciar al SC X SRL, desemnat prin incheierea nr....2014, pronuntata in dosar nr.../2014 al Tribunalului Hunedoara a fost solicitata sustinerea orală a contestației conform prevederilor art.276 alin.(5) din Legea nr.227/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

La sedința de susținere orală a contestației din data de 24.02.2021, s-a încheiat o minută în prezența reprezentanților petentei și a organului de solutionare, document atașat la dosarul cauzei, în care au fost consemnate dezbaterile avute, iar referitor la radierea societatii asa cum sustin organele de inspectie fiscala, se arata ca:

“(...) X SRL, prin lichidatorul judiciar ... SPRL este parte in dosarul .../2014/a2 aflat in apel la Curtea de Apel Alba Iulia, cu termen de judecata la 11.03.2021 conform extrasului de pe portalul instantelor, depus cu ocazia sustinerii orale a contestatiei”

Prin adresa nr. .../30.03.2021, DGRFP Timisoara, solicita catre Administratia Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara - Serviciul Juridic, sa comunice starea juridică a societății petente la data solicitării de reluare a procedurii, raportat la sustinerile reprezentantului legal al acesteia, prezentate cu ocazia sustinerii orale a contestației din data de 24.02.2021.

Prin adresa raspuns nr.../12.04.2021 inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr. .../16.04.2021, Administratia Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara - Serviciul Juridic, comunica urmatoarele:

“Prin Sentinta nr.../23.09.2020 pronuntata in Dosarul nr. .../2014 al Tribunalului Hunedoara, judecatorul - sindic a admis cererea formulata de lichidatorul judiciar ... SPRL si a dispus incheierea procedurii falimentului debitorului X SRL cu sediul in Deva, (...)”

Prin hotararea indicata s-a dispus radierea debitorului X SRL din registrul comertului si a fost descarcat lichidatorul judiciar de orice indatoriri si responsabilitati

Sentinta nr.../23.09.2020 a fost comunicata la AJFP Hunedoara la data de 02.10.2020 si a fost publicata in Buletinul procedurilor de insolventa nr. 16332/02.10.2020. Intrucat in termen de 30 de zile de la comunicare, imporiva acestei hotarari nu a fost exercitata calea de atac a apelului, Sentinta nr.../23.09.2020 a devenit definitiva la data expirarii termenului de exercitare a apelului, in conformitate cu prevederile art. 634 alin.1 pct.3 si alin. 2 din Legea nr. 134/2020 privind Codul de procedura civila.

Asadar, Sentinta nr.../23.09.2020 pronuntata de judecatorul - sindic prin care s-a dispus radierea debitorului X SRL din registrul comertului este definitiva”

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, la data prezentei, societatea X este radiata 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 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 radiata.

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 radiata 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 obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.F-HD ...13.12.2012, avand in vedere faptul ca la data prezentei societatea X SRL, este radiata 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 X SRL - radiata, 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