



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - IașiIași, str. Anastasie Panu nr.26  
Cod poștal 700025  
Tel: +0232/213332  
Fax: +0232/219899  
e-mail: registratura.generală.is@anaf.ro**DECIZIA NR. 5491/15.06.2017**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. "X" S.R.L. - radiată**înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub  
nr. .... și reînregistrată la Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Iași sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, prin Adresa nr. .... din 22.03.2017, înregistrată la instituția noastră sub nr. .... asupra reluării procedurii de soluționare a contestației formulate de **S.C. „X” S.R.L** cu sediul social în ....., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București sub nr. .... cod unic de înregistrare RO ....., și cu domiciliul fiscal în localitatea Tîrgu Neamț, str. .... județul Neamț, împotriva Deciziei de impunere nr. F-NT ..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- **S lei** -impozit pe profit;
- **S lei** -majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- **S lei** -penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **S lei** -taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei** -majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** -penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În conformitate cu prevederile pct. 14.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, contestația, împreună cu dosarul cauzei, a fost transmisă spre competență soluționare Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin Adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ...., înștiințează instituția despre faptul că în temeiul art. 4 alin. (2) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3740/2015 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare și a aprobării președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. ...., a fost delegată competența cu privire la reluarea procedurii de soluționare a contestației formulată de **S.C. „X” S.R.L.**, împotriva Deciziei de impunere nr. .... din 08.12.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....

Urmare inspecției fiscale efectuate la **S.C. “X” S.R.L.** pentru perioada 01.11.2011 – 30.06.2014, în ceea ce privește impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, Inspecția Fiscală, au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. ...., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice.

Organele de inspecție fiscală au întocmit Sesizarea penală nr. ...., transmisă Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, prin poștă cu confirmare de primire din data de 08.12.2014, împotriva numiților:

- Toma Daniel Alexandru, CNP ..... în calitate de administrator și asociat al **S.C. X” S.R.L.**;

- Asăvoaei Dănuț, CNP ..... în calitate de asociat și administrator al **S.C. “X” S.R.L.**;

pentru un prejudiciu total cauzat bugetului general consolidat al statului în sumă totală de **S lei**, sumă formată din impozit pe profit în sumă de **S lei** și taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, la care au anexat Procesul verbal nr..... încheiat la **S.C. “X” S.R.L.**

Având în vedere faptul că între stabilirea obligațiilor bugetare constatate de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, Inspecția Fiscală, prin Raportul de inspecție fiscală nr....., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, contestată, și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite a existat o strânsă interdependență de care a depins soluționarea cauzei pe cale administrativă, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, în temeiul prevederilor 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. ...., a suspendat soluționarea cauzei pentru suma totală de **S lei**, din

care **S lei**, impozit pe profit. **S lei**, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, **S lei**, penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, **S lei**, taxa pe valoarea adăugată, **S lei**, majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și **S lei**, penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în decizie.

Prin decizia de soluționare, a mai fost respinsă contestația ca nemotivată împotriva Deciziei de impunere nr. .... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, pentru suma totală de S lei, din care, S lei, taxa pe valoarea adăugată, S lei, majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și S lei, penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, și totodată, s-a constatat lipsa competenței materiale de soluționare de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași prin Serviciul Soluționare Contestații, a solicitării contestatoarei cu privire la suspendarea temporară a Deciziei de impunere nr. .... din 08.12.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, aceasta revenind instanței judecătorești competente.

Prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ...., Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, a transmis Ordonanța nr. ...., emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț, prin care s-au dispus următoarele:

1. Clasarea cauzei privind săvârșirea infracțiunilor de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) și f) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare;

2. Disjungerea și declinarea competenței către Parchetul de pe lângă Judecătoria Târgu Neamț, pentru a efectua cercetări cu privire la săvârșirea infracțiunii prevăzută de art. 4 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Cu adresa nr. ...., Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, a formulat plângere împotriva Ordonanței de clasare nr. ....

Prin Ordonanța nr. 111/II-2/2016 din 22.11.2016, emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț, a fost respinsă plângerea împotriva soluției procurorului dată în dosarul nr. ...., ca fiind neîntemeiată.

Cu adresa nr. ...., Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, a formulat plângere împotriva Ordonanței nr. 111/II-2/2016 din 22.11.2016.

Prin Încheierea penală nr. ...., pronunțată de Tribunalul Neamț, în dosarul nr. ...., a fost respinsă, ca nefondată, plângerea formulată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, împotriva Ordonanței de clasare nr. .... a Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț și a Ordonanței nr. .... a Prim procurorului Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, în contradictoriu cu intimații Toma Daniel .....

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, sub nr. ...., precizează că Încheierea penală nr. 29 din 28.02.2017, pronunțată de Tribunalul Neamț, în dosarul nr. ...., prin care a fost respinsă, ca nefondată, plângerea, este definitivă și privește doar infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) și f) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru infracțiunea prevăzută de art. 4 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, s-a declinat competența către Parchetul de pe lângă Judecătoria Târgu Neamț, în vederea efectuării de cercetări cu privire la săvârșirea acestei infracțiuni.

Ca urmare, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, va relua procedura administrativă de soluționare a contestației formulate de **S.C. "X REAL" S.R.L.**, împotriva Deciziei de impunere nr. .... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Inspecția Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...., pentru suma totală de S lei, din care S lei, impozit pe profit. S lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, S lei, penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, S lei, taxa pe valoarea adăugată, S lei, majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și S lei, penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, se mai poate investi cu privire la legalitatea stabilirii obligațiilor suplimentare contestate în condițiile în care din data de 04.05.2017 S.C. "X" S.R.L. a fost radiată de la Registrul Comerțului, nemaifiind persoană impozabilă, subiect de drepturi și obligații.**

**În fapt**, prin Decizia nr. ...., a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, s-a suspendat soluționarea contestației formulată de **S.C. „X” S.R.L.**, împotriva Deciziei de impunere nr. F-..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Inspecția Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....

Prin Încheierea penală nr. ...., pronunțată de Tribunalul Neamț, în dosarul nr. ...., a fost respinsă, ca nefondată, plângerea formulată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, împotriva Ordonanței de clasare nr. .... a Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț și a Ordonanței nr. .... a Prim procurorului Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, în contradictoriu cu intimații .....

În consecință, potrivit art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a reluat procedura administrativă de soluționare a contestației

La data reluării procedurii de soluționare, s-a constatat că în Buletinul procedurilor de insolvență nr. ...., a fost publicată Sentința civilă nr. ...., prin care, Tribunalul București, Secția a VII a Civilă, în dosarul nr. ...., a dispus închiderea procedurii insolvenței și **radierea S.C. „X” S.R.L.**, cod de identificare fiscală .....

Potrivit extrasului de pe aplicația FiscNet, **S.C. „X” S.R.L.**, cod de identificare fiscală ....., **este radiată din data de 04.05.2017.**

**În drept**, potrivit art. 1 alin. (1) și alin. (2) și art. 41 alin. (1) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**„ART. 1**

*(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”.*

**„ART. 41**

*(1) Societatea este persoană juridică de la data înmatriculării în registrul comerțului”.*

De asemenea, art. 200 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 287/2009 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.â

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, iar aceste drepturi subzistă până în momentul când societatea este radiată.

Astfel, se reține că societatea comercială ia naștere în momentul înmatriculării în Registrul Comerțului și încetează la momentul radierii sale de la Registrul Comerțului.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, organul de soluționare competent reține că a fost închisă procedura insolvenței, iar în temeiul art. 174 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, s-a dispus radierea debitoarei, fapt ce reiese și din extrasul de pe aplicația FixNet, conform căruia **S.C. „X” S.R.L.**, cod de identificare fiscală ....., **este radiată din data de 04.05.2017**, ceea ce atrage după sine lipsa capacității procesuale de folosință a contestatoarei.

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 „*legitatio ad causam*”.

În același sens este și punctul de vedere al Direcției generale legislație și proceduri fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, exprimat prin adresa nr. ...., 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 **S.C. „X S.R.L.**, cod de identificare fiscală ....., a fost radiată de la Registrul Comerțului la data de 04.05.2017, organul de soluționare competent 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 „legitimatio 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 **legitimatio ad causam**”.*

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

## DECIDE:

**Art. 1** Scoaterea cauzei de pe rol ca urmare a încetării calității procesuale a **S.C. „X” S.R.L.**, luându-se act de faptul că titularul dreptului procesual a încetat să mai existe, fiind radiat de la Registrul Comerțului.

**Art. 2** Serviciul Soluționare Contestații 2 va comunica prezenta decizie Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, spre a fi dusă la îndeplinire.

