

ROMÂNIA
JUDEȚUL NEAMȚ
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI SĂBĂOANI

PROIECT DE HOTĂRÂRE

privind anularea obligațiilor fiscale datorate de debitori, persoane juridice,
radiați din Registrul Comerțului și scăderea societăților radiate din evidența fiscală

Consiliul Local al Comunei Săbăoani, întrunit în ședința ordinară din data de 29.11.2023 legal constituită;

Examinând documentația întocmită privind anularea obligațiilor fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati din Registrul Comerțului și scăderea societăților radiate din evidența fiscală, proiect din inițiativa primarului;

Având în vedere Referatul de aprobare al primarului înregistrat sub nr. 15006/2023 și Raportul de specialitate întocmit de Serviciul Impozite și Taxe înregistrat sub nr. 15004/23.11.2023;

Reținând avizele comisiilor de specialitate ale Consiliului Local al Comunei Săbăoani;

În temeiul prevederilor:

-art. 266 alin.4 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

-art. 237 și art. 260 din Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

-art. 174, art. 176 și art. 179 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare,

-Titlului IX -Impozite și Taxe Locale din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

-Titlului IX din Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

În baza dispozițiilor art. 87 alin. (3) și (4), art. 129 alin. (1), alin. (2) lit. b) și alin. (4) lit. c) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

În conformitate cu prevederile art. 136 alin. (1), art. 139 alin. (1) și (3) lit. c), art. 196 alin. (1) lit. a), art. 197 alin. (4) și art. 199 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aprobă anularea obligațiilor fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiați din Registrul Comerțului, prevăzute în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. Se aprobă scăderea din evidența fiscală a societăților radiate din Registrul Comerțului, prevăzute în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 3. Cu ducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri se împuternicesc Primarul comunei Săbăoani și Serviciul Impozite și Taxe.

Art. 4. Secretarul General al Comunei Săbăoani va asigura comunicarea prezentei Hotărâri autorităților și persoanelor interesate pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor sale.

Avizat pentru legalitate,

Secretar general,

Ec. Robu Maricica

Nr. 113 / 23.11.2023



Initiator,

Primar,

Jr. Vîrgă Florin

ANEXA NR.1

La Proiectul de Hotărâre din 11.11.2023

- LEI-

Nr.crt.	Denumire Agent Economic	ROL	COD FISCAL	DATA RADIERE ORC	DEBIT -LEI-
1	SC FORTI AUTO SRL	9656147	10749390	14.07.2017	306.621
2	SC ILINCA CONSTRUCT SRL	9654358	23936676	07.10.2019	8.254
3	SC DEZ REPAIRS TRANS SRL	9656023	28335618	25.06.2018	16.553
4	SC BACO LEMN SRL	9656011	23265120	05.02.2016	2.155

Avizat pentru legalitate,

Secretar general,

Ec. Robu Maricica

Initiator,

Primar,

Jr. Vîrgă Florin



REFERAT DE APROBARE

a proiectului de hotărâre privind anularea obligațiilor fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiați din Registrul Comerțului și scăderea societăților radiate din evidența fiscală

În conformitate cu prevederile legale în materie fiscală, Serviciul Impozite și Taxe din cadrul Comunei Săbăoani, în calitate de organ fiscal, are ca principale atribuții stabilirea, constatarea, controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale și a accesoriilor aferente, precum și colectarea amenzilor și acreeștelor bugetare prevăzute în hotărâri judecătorești sau în alte înscrisuri care, potrivit legii, constituie titluri executorii.

În cazul în care contribuabilul nu își plătește de bunăvoie obligațiile datorate, organul fiscal procedează la acțiuni de executare silită în scopul stingerii acestora.

Însă, există cazuri în care organul fiscal se află în imposibilitatea de a recupera creanțele datorate bugetului local, motivat de faptul că debitorii, persoane juridice, nu mai pot fi executați silit, întrucât au fost radiați din Registrul Comerțului. Legiuitorul a înțeles să reglementeze această situație prin art. 266 alin. (4), (4¹) și alin. (8) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

"(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.

(4¹) Obligațiile fiscale datorate de debitori, persoane fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau profesii libere, precum și asocieri și alte entități fără personalitate juridică, radiați din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii, se anulează după radiere, inclusiv în situația în care obligațiile au fost preluate de alți debitori în conformitate cu prevederile art. 23. (. ..)

(8) Creanțele fiscale restante administrate de organul fiscal central și local se anulează și în următoarele situații:

a) ulterior închiderii procedurii insolvenței, în situația în care creanțele nu sunt admisela masa credală potrivit legii, sub rezerva ca debitorul să nu fi fost condamnat pentru bancrută simplă sau frauduloasă ori să nu i se fi stabilit răspunderea pentru efectuarea de plăți ori transferuri frauduloase, inclusiv în cazul atragerii răspunderii acestuia, potrivit legii; (. ..) "

Trebuie subliniat că există și societăți radiate (indiferent de modalitatea de radiere, respectiv prin hotărâre judecătorească emisă ca urmare a insolvenței/dizolvării/lichidării ori prin Rezoluția Directorului Oficiului Registrului Comerțului), care, înaintea radierii din Registrul Comerțului, au achitat în totalitate obligațiile fiscale datorate bugetului local.

În toate cazurile prezentate mai sus, se impune scăderea (radierea) societăților din evidența fiscală a organului fiscal local, motivat de faptul că persoanele juridice respective nu mai sunt subiecte ale raportului juridic fiscal, întrucât respectivele persoane juridice își încetează existența, în sensul că își pierd atât capacitatea de folosință (aptitudinea de a avea drepturi și obligații), cât și capacitatea de exercițiu (aptitudinea de a dobândi și exercita drepturi și de a îndeplini obligații) .

În raport de prevederile legale incidente în cauză, propun spre analiză și aprobare Consiliului Local proiectul de hotărâre privind anularea obligațiilor fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiați din Registrul Comerțului și scăderea societăților radiate din evidența fiscală.

Față de cele prezentate mai sus, a fost elaborat proiectul de hotărâre pe care vă rog să-l adoptați în forma și conținutul redactate.

Primar,
Jr. Virgă Florin



RAPORT DE SPECIALITATE

**pentru proiectul de Hotărare privind anularea obligațiilor fiscale datorate de debitori,
persoane juridice, radiati din Registrul Comerțului și scăderea societăților radiate din evidența
fiscală**

I. Anularea obligațiilor fiscale înregistrate în evidența fiscală, datorate de persoanele juridice radiate din Registrul Comerțului în conformitate cu prevederile legale în materie fiscală, Serviciul Impozite și Taxe, în calitate de organ fiscal, are ca principale atribuții stabilirea, constatarea, controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale și a accesoriilor aferente, precum și colectarea amenzilor și a creanțelor bugetare prevăzute în hotărâri judecătorești sau în alte înscrisuri care, potrivit legii, constituie titluri executorii.

În cazul în care contribuabilul nu își plătește de bunăvoie obligațiile datorate, organul fiscal procedează la acțiuni de executare silită în scopul stingerii acestora. Există, însă, cazuri în care organul fiscal se află în imposibilitatea de a recupera creanțele datorate bugetului local, motivat de faptul că debitorii, persoane juridice – împotriva cărora au fost emise acte de executare - nu mai pot fi executați silit, procedura executării silite încetând de drept ca urmare a radierii din Registrul Comerțului.

Legiuitorul a înțeles să reglementeze această situație prin art. 266 alin. (4), (4¹) și alin. (8) lit. a) și b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

" (4) Obligațiile fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati 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.

(4¹) Obligațiile fiscale datorate de debitori, persoane fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau profesii libere, precum și asocieri și alte entități fără personalitate juridică, radiati din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii, se anulează după radiere, inclusiv în situația în care obligațiile au fost preluate de alți debitori în conformitate cu prevederile art. 23. (. . .)

(8) Creanțele fiscale restante administrate de organul fiscal central și local se anulează și în următoarele situații:

a) ulterior închiderii procedurii insolvenței, în situația în care creanțele nu sunt admise la masa credală potrivit legii, sub rezerva ca debitorul să nu fi fost condamnat pentru bancrută simplă sau frauduloasă ori să nu i se fi stabilit răspunderea pentru efectuarea de plăți ori transferuri frauduloase, inclusiv în cazul atragerii răspunderii acestuia, potrivit legii,

b) ulterior închiderii procedurii de reorganizare judiciară, în situația în care creanțele fiscale nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, sub rezerva ca debitorii să se conformeze planului de reorganizare aprobat. (. . .)"

O primă situație o reprezintă aceea a societăților care s-au aflat în procedura insolvenței

- reglementată de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, respectiv Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență - și care, în baza unei hotărâri judecătorești, au fost radiate din Registrul Comerțului.

Facem precizarea că obligațiile fiscale datorate bugetului local nu au putut fi recuperate de la anumite societăți aflate în procedura insolvenței din următoarele motive:

- societatea nu a deținut bunuri care să poată fi înstrăinate în scopul îndeplinirii creanțelor fiscale;
- deși în averea societății falite s-au regăsit bunuri mobile și/sau imobile, din vânzarea acestora nu s-a putut acoperi decât o mică parte din totalul sumei înscrise la masa credală a debitoarei, respectiv o mică parte din creanțele garantate;
- analizând documentele financiare ale debitorilor, lichidatorii judiciari au constatat că acestea au fost întocmite în conformitate cu prevederile legale și, de asemenea, nu au identificat nicio faptă imputabilă organelor de conducere privind apariția stării de insolvență și care să atragă răspunderea personală a acestora.

Prin urmare, s-a apreciat că nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 138 din Legea nr. 85/2006, respectiv art. 169 din Legea nr. 85/2014, în sensul că membrii organelor de conducere nu au putut fi obligați la plata debitelor înregistrate în evidența fiscală.

Cu titlu de exemplu, prezentăm următoarele situații:

- S. C. FORTI AUTO SRL. - în procedura falimentului în dosarul aflat pe rolul Tribunalului Neamț, care a fost înregistrat sub nr. 1009/103/2016.

Întrucât societatea în cauză figura în evidența fiscală cu debite restante la bugetul local, în cuantum total de 215.955 lei, instituția noastră s-a înscris în Tabloul creditorilor, suma reprezentând impozite și taxe datorate Comunei Săbăoani pe anii 2008-2014.

Menționăm faptul că societatea a acumulat aceste datorii în urma unui credit bancar, pe care nu l-a mai putut achita iar bunurile acestei societăți au fost vândute la licitație în data de 11.11.2014, sumele recuperate din vânzare fiind atribuite bancii, acestea având drept de ipotecă legală și rang I de preferință - instituțiile bancare îndeplinindu-și cu prioritate creanțele din sumele rezultate din valorificarea bunurilor imobile, aceasta neacoperindu-și creditul integral. În urma acestei executări s-a deschis procedura falimentului și nu a fost atrasă răspunderea administratorului societății conform sentinței Civile nr.366F/14.07.2017. În speță, administratorul judiciar nu a identificat nicio faptă imputabilă organelor de conducere privind apariția stării de insolvență și care să atragă răspunderea personală a acestora.

Pe parcursul procedurilor sumele de incasat au crescut, nefiind scăzute din evidență, acestea ridicându-se la suma totală de 306.621 lei.

- S. C. ILINCA CONSTRUCT SRL. - în procedura insolvenței în dosarul aflat pe rolul Tribunalului

Neamț , dosar înregistrat sub nr. 1933/103/2016. Instituția noastră a depus la dosar cererea de admitere a creanțelor pentru suma de 3163 lei . Prin Sentința civilă nr.87/F/26.02.2019 este atrasă răspunderea personală a administratorului, pentru sumele înscrise în Tabloul Creditorilor. Deasemenea, prin sentința civilă nr.387/F/17.09.2019 se închide procedura falimentului și radierea societății de mai sus, sentință rămasă definitivă prin Decizia nr.29/14.02.2020 a Curții de Apel Bacău. Astfel, prin atragerea răspunderii administratorului, la data de 14.02.2020, suma ce urmează a fi recuperată de la acesta este de 5204 lei, iar diferența de 3050 lei vine scăzută din evidențele fiscale.

A doua situație o reprezintă radierea societăților care au fost dizolvate în condițiile enumerate în cuprinsul art. 237 alin. (1), (8) și (10) din Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

"(1) La cererea oricărei persoane interesate, precum și a Oficiului Național al Registrului Comerțului, tribunalul va putea pronunța dizolvarea societății în cazurile în care:

a) societatea nu mai are organe statutare sau acestea nu se mai pot întruni;

b) acționarii/asociații au dispărut ori nu au domiciliul cunoscut ori reședința cunoscută;

c) nu mai sunt îndeplinite condițiile referitoare la sediul social, inclusiv ca urmare a expirării duratei actului care atestă dreptul de folosință asupra spațiului cu destinație de sediu social ori transferului dreptului de folosință sau proprietate asupra spațiului cu destinație de sediu social;

d) a încetat activitatea societății sau nu a fost reluată activitatea după perioada de inactivitate temporară, anunțată organelor fiscale și înscrisă în registrul comerțului, perioadă care nu poate depăși 3 ani de la data înscrierii în registrul comerțului;

e) societatea nu și-a completat capitalul social, în condițiile legii;

j) societatea nu și-a depus situațiile financiare anuale și, după caz, situațiile financiare anuale consolidate, precum și raportările contabile la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în termenul prevăzut de lege, dacă perioada de întârziere depășește 60 de zile lucrătoare,

g) societatea nu și-a depus la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în termenul prevăzut de lege, declarația că nu a desfășurat activitate de la constituire, dacă perioada de întârziere depășește 60 de zile lucrătoare.(. . .)

8) Dacă în termen de 3 luni de la data rămânerii definitive a hotărârii de dizolvare nu s-a formulat nicio cerere de numire a lichidatorului potrivit prevederilor alin. (6), Oficiul Național al Registrului Comerțului sau orice persoană interesată poate solicita tribunalului radierea societății din registrul comerțului. (..)

(10) Hotărârea tribunalului prin care s-a pronunțat radierea se comunică societății, oficiului registrului comerțului pentru radierea societății din registrul comerțului, Ministerului Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală – administrația județeană a finanțelor publice/administrația finanțelor publice a sectorului și se publică, cu titlu gratuit, pe pagina de internet a Oficiului Național al Registrului Comerțului sau pe portalul de servicii on-line al acestuia. (..) "

A treia situație o reprezintă societățile care s-au aflat în lichidare și care au fost radiate din registrul comerțului:

- în baza art. 260 alin. (6) Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Rezoluția Directorului Oficiului Registrului Comerțului și a Certificatului de radiere emis de această instituție,

- în baza art. 260 alin. (7) din același act normativ, prin hotărâre judecătorească.

Cu titlu de exemplu, în ceea ce privește societățile radiate în baza Legii nr. 31/1990 a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prezentăm următoarele situații:

- S. C. DEZ REPAIRS TRANS S.R.L. - societate aflată în lichidare judiciară cauzată de expirarea perioadei de menținere a înregistrărilor privind sediul social, și radiată din Registrul Comerțului în data de 25.06.2018. Instituția noastră nu a luat cunoștință de radierea acesteia întrucât aceasta avea încheiat cu Comuna Săbăoani un contract de închiriere, și, chiar a efectuat ultima plată în data de 10.02.2020, iar în data de 11.01.2021 l s-a reziliat contractul de închiriere datorita sumelor restante. Concomitent cu notificarea de reziliere a fost emisă Somația de plată nr.266/11.01.2021, aceasta fiind confirmată de primire de către administratorul societății radiate, care, în luna aprilie a aceluiași an, a decedat. Suma restantă de 16.553 lei urmează a fi scăzută din evidențele fiscale întrucât societatea nu mai exista datorită dizolvării și nu poate fi atrasă răspunderea administratorului.

Societățile care se regăsesc într-una dintre situațiile menționate mai sus, sunt cuprinse în Anexa nr. 1 la prezentul raport.

II. Scăderea din evidența fiscală a persoanelor juridice radiate din Registrul Comerțului

Având în vedere considerentele expuse, este evident că, odată radiate din registrul în care au fost înregistrate, societățile nu mai sunt subiecte ale raportului juridic fiscal, întrucât respectivele persoane juridice își încetează existența, în sensul că își pierd atât capacitatea de folosință (aptitudinea de a avea drepturi și obligații), cât și capacitatea de exercițiu (aptitudinea de a dobândi și exercita drepturi și de a îndeplini obligații).

Pe cale de consecință, considerăm că se impune scăderea societăților comerciale din evidența fiscală.

Față de cele prezentate,

în temeiul prevederilor:

- art. 266 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

- art. 237 și art. 260 din Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

- art. 174, alin. 176 și art. 179 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare,

- Titlului IX - Impozite și Taxe Locale din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

- Titlului IX din Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

potrivit dispozițiilor art. 87 alin. (3) și (4), art. 129 alin. (1), alin. (2) lit. b) și alin. (4) lit. c) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

în conformitate cu prevederile art. 136 alin. (1), art. 139 alin. (1) și (3) lit. c), art. 196 alin. (1) lit. a), art. 197 alin. (4) și art. 199 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, vă supunem spre analiză proiectul de hotărâre privind anularea obligațiilor fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati din Registrul Comerțului și scăderea societăților radiate din evidența fiscală.

Intocmit,

Insp. Pal Iuliana

