

## La baja provisional en el Índice de Entidades de la AEAT impide la inscripción de la disolución de una sociedad y el nombramiento del liquidador

*La disolución de la sociedad y el nombramiento del liquidador no forman parte de los asientos que el Registrador puede practicar si se encuentra vigente la nota marginal de cierre por baja provisional en el Índice de Entidades.*

La Dirección General de Seguridad Jurídica y Fe Pública (DGSJFP) reitera el criterio referido a que los únicos asientos inscribibles, en este supuesto de baja provisional, son los regulados en las excepciones del artículo 96 del Reglamento del Registro Mercantil, que consisten en los asientos ordenados por una autoridad judicial o aquellos necesarios para la reapertura de la hoja registral y correspondientes al depósito de las cuentas anuales. De esta forma, se reitera el criterio asumido anteriormente entre otras, en las resoluciones de 29 de julio y 2 de septiembre de 2021.

El Centro Directivo elabora el criterio limitativo con fundamento en el artículo 119.2 de la Ley 27/2014 de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades (antes art. 131.2 del TRLIS) que supedita cualquier tipo de inscripción a la previa certificación del alta en el índice de entidades, por lo que, en apego al principio de legalidad (artículo 18 del Código de Comercio), el registrador no puede entrar a valorar "las inevitables consecuencias negativas para la gestión social que de ellas derivan", como se solicitaba en este caso para la apertura de la hoja registral para los asientos comentados y a los efectos de la obtención de la firma digital que permitiera el pago de los impuestos adeudados por la sociedad.

Ver [Resolución de fecha 24 de octubre 2023 DGSJFP](#).

## The provisional deregistration in the AEAT Entities Index prevents the registration of the dissolution of a company and the appointment of the liquidator

*The dissolution of the company and the appointment of the liquidator are not part of the entries that the Registrar may make if the marginal note of closure due to provisional deregistration in the Index of Entities is in force.*

The Directorate General of Legal Security and Public Faith (DGSJFP) reiterates the criterion that exclusive registrable entries, in this case of provisional cancellation, are those regulated in the exceptions of Article 96 of the Commercial Registry Regulations, which consist of the entries ordered by a judicial authority or those necessary for the reopening of the registry page and corresponding to the deposit of the annual accounts. In this sense, the criterion previously assumed, among others, in the resolutions of July 29 and September 2, 2021, is reiterated.

The Management Center elaborates the limiting criterion on the basis of article 119.2 of Law 27/2014 of November 27, 2014, on Corporate Income Tax (formerly art. 131.2 of the TRLIS) which makes any type of registration subject to the prior certification of the registration in the index of entities, so that, in compliance with the principle of legality (article 18 of the Commercial Code), the registrar cannot enter to assess "the inevitable negative consequences for the corporate management that derive from them", as was requested in this case for the opening of the registry sheet for the entries commented and for the purposes of obtaining the digital signature that would allow the payment of the taxes owed by the company.

See [Resolution dated October 24, 2023 DGSJFP](#).