



**DECIZIE nr. 577 / 31.05.2021**  
privind contestația formulată de dl. B  
pentru societatea E S.R.L.,  
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. ..../05.03.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către A.J.F.P. Hunedoara-Serviciul Evidență Plătitori Persoane Juridice cu adresa nr. HDG\_DEC ..../01.03.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. ..../05.03.2021, asupra contestației formulate de

dl. B, în calitate de fiu al  
d-lui B1, fost administrator și asociat unic,  
decedat la data de 12.01.2021,  
pentru Societatea E S.R.L.,  
înregistrată la O.R.C. sub nr. ....., CUI .....,  
Cu sediul în loc. ....,

înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr. HDG\_REG ..../23.02.2021 și la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR\_DGR ..../05.03.2021.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..../21.01.2021** emisă de AJFP Hunedoara în sarcina Societății E S.R.L. și are ca obiect suma de .... lei reprezentând obligații fiscale accesorii, defalcate astfel:

- **X lei** obligații fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar prin Decizia de Impunere nr. F-HD .../08.11.2019, și
- **Y lei** obligații fiscale accesorii aferente Declarațiilor 112 nr. ..../23.01.2020 și respectiv nr. ..../17.12.2020.

*Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației îndreptate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..../21.01.2021 emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara în sarcina Societății E SRL, în condițiile în care, pe de-o parte, aceasta a fost formulată de dl. B, în calitate de fiu al d-lui B1 - fost administrator și asociat unic decedat la data de 12.01.2021, persoană care la data formulării contestației nu are calitate de asociat și administrator al societății, respectiv este formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală, iar pe de altă parte, prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. ..../08.04.2021 acesta solicită suspendarea soluționării contestației pentru o perioadă de 4 luni, pentru a putea da curs finalizării procedurii notariale și emiterea certificatului de moștenitor de pe urma defunctului B1, iar ulterior demararea procedurii pentru modificarea actului constitutiv al Societății E SRL și desemnarea unui nou reprezentant al acestei societăți, cu scopul depunerii unui înscris emis de autoritatea competentă în condițiile Legii nr. 31/1990, republicată, cu respectarea formelor de procedură și de publicitate prevăzute de lege, care să confirme faptul că dl. B are calitate de reprezentant legal al societății E SRL.*

**Referitor la condiția de procedură privind calitatea procesuală a contestatorului**, analizand documentele existente la dosarul contestației in raport de calitatea **d-lui B**, de a formula contestație împotriva **Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..../21.01.2021**, act administrativ fiscal emis pe numele **Societății E SRL**, se retin urmatoarele:

**În fapt**, contestația împotriva **Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..../21.01.2021** emisă de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara în sarcina **Societății E SRL** este formulată de dl. B, în calitate de fiu al defunctului B1, fost administrator și asociat unic al Societății E SRL, contestația purtând semnătura d-lui B și ștampila Societății E SRL.

Analizand documentele existente la dosarul contestației in raport de calitatea domnului B de a formula contestație împotriva actului administrativ fiscal emis în sarcina Societății E SRL, se retin urmatoarele:

Contestația împotriva **Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..../21.01.2021** emisă de către organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara în sarcina Societății E SRL, este formulată de **dl. B**.

Conform fotocopiei extrasului ONRC nr. ..../18.01.2021 (ORCTHD nr. ..../18.01.2021), persoana împuternicită să reprezinte Societatea E SRL este dl. B1 - administrator și asociat unic al Societății E SRL, având calitatea de asociat unic și administrator cu puteri depline.

La data de 12.01.2021, dl. B1 - administrator și asociat unic al Societății E SRL a decedat, așa cum rezultă din Certificatul de deces seria ..... nr. .... din data de 13 ianuarie 2021 Serviciul Public Comunitar de Evidență a Persoanelor Hunedoara eliberat, depus în fotocopie împreună cu contestația formulată.

Astfel, organul de soluționare a contestației a constatat că, pentru Societatea E SRL Deva, a formulat contestație dl. B, în calitate de fiu al d-lui B1 - fost administrator și asociat unic al Societății E SRL, decedat la data de 12.01.2021-, care la data depunerii contestației, respectiv **24.02.2021**, nu deținea calitatea de reprezentant legal al societății.

**În drept**, potrivit art.268 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data formulării contestației:

*„(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”*

Astfel, se reține că dl. B, a formulat contestație împotriva unui act administrativ fiscal, respectiv **Decizia referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..../21.01.2021** emisă de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara în sarcina unei persoane juridice pe care nu o reprezintă.

Pe cale de consecință, în temeiul prevederilor art. 7 și art. 269 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicat, care dispun:

*„ART. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal*

*(1) În desfășurarea unei proceduri de administrare a creanțelor fiscale, organul fiscal înștiințează contribuabilul/plătitorul asupra drepturilor și obligațiilor prevăzute de lege ce îi revin acestuia în desfășurarea procedurii.”*

*„ART. 269*

*Forma și conținutul contestației*

*(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: (...)*

*e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”*

coroborat cu pct. 2.1 și 2.3 din Ordinul nr. 3741/23.12.2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

*„2.1. Dacă contestația este formulată printr-un împuternicit, se va prezenta împuternicirea/mandatul-procura în original, copie legalizată sau duplicat, după caz. Avocatul va prezenta împuternicirea în original sau în copie legalizată.*

(...)

**2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original/copie legalizată a împuternicirii/mandatului/procurii, precum și semnătura, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”**

coroborat cu dispozițiile Legii nr. 31/1990, republicată, a societăților comerciale, respectiv:

*“Articolul 75*

***Dreptul de a reprezenta societatea aparține fiecărui administrator, afară de stipulație contrară în actul constitutiv.***

*Articolul 197*

***(1) Societatea este administrată de unul sau mai mulți administratori, asociați sau neasociați, numiți prin actul constitutiv sau de adunarea generală.***

*(2) Administratorii nu pot primi, fără autorizarea adunării asociaților, mandatul de administrator în alte societăți concurente sau având același obiect de activitate, nici să facă același fel de comerț ori altul concurent pe cont propriu sau pe contul altei persoane fizice sau juridice, sub sancțiunea revocării și răspunderii pentru daune.*

*(3) Dispozițiile art. 75, 76, 77 alin. (1) și 79 se aplică și societăților cu răspundere limitată.”*

în condițiile în care la dosarul cauzei se regăsește contestația formulată de dl. B, în calitate de fiu al d-lui B1 - fost administrator și asociat unic al Societății E SRL, decedat la data de 12.01.2021-, pentru Societatea E SRL, cu adresa nr. ..../17.03.2021 D.G.R.F.P. Timișoara a solicitat d-lui B ca în termen de 5 zile de la primirea adresei, să completeze dosarul contestației cu un înscris emis de autoritatea competentă în condițiile Legii nr. 31/1990, republicată, cu respectarea formelor de procedură și de publicitate prevăzute de lege, care să confirme faptul că dl. B are calitate de reprezentant legal al Societății E SRL, având în vedere că documentele depuse în fotocopie împreună cu contestația formulată, respectiv: Certificatul

de deces seria ..... nr. .... privind decedatul B1, administrator și asociat unic la E SRL, și Certificatul de naștere seria ..... nr. .... emis pentru B, nefiind documente care să confere din oficiu d-lui B, calitatea de administrator al societății E SRL, chiar dacă între cele două persoane fizice există o relație tată – fiu, la data prezentei dl. B având doar o vocație succesorală, în condițiile legii.

Solicitarea cuprinsă în adresa nr. ..../17.03.2021 a D.G.R.F.P. Timișoara are în considerare faptul că societatea E SRL este o societate cu răspundere limitată unipersonală cu asociat unic, asociatul unic având și calitatea de administrator al firmei, decesul asociatului unic putând conduce spre mai multe ipoteze juridice, funcție de opțiunea succesorilor, informațiile înscrise în Actul constitutiv al societății etc., noul administrator urmând a fi desemnat printr-o hotărâre AGA conform legii speciale, Legea nr. 30/1991, republicată (noii asociați neavând nici dreptul, nici îndatorirea de a prelua administrarea societății - acestora li se transmite prin succesiune un anumit număr de părți sociale).

De asemenea, în condițiile în care dl. B consideră că procedura de modificare a reprezentantului legal al societății E SRL se poate prelungi, în considerarea rolului activ al organului fiscal, în cadrul aceluiași termen de 5 zile de la primirea adresei, D.G.R.F.P. Timișoara i-a comunicat acestuia faptul că are posibilitatea, de a solicita suspendarea soluționării contestației în conformitate cu dispozițiile pct. 10.7 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

*„10.7. Organul de soluționare competent poate suspenda procedura de soluționare a contestației, la cererea contestatorului, dacă acesta prezintă motive întemeiate, (...). Suspendarea soluționării contestației se poate solicita o singură dată. Această solicitare poate fi adresată organului de soluționare competent în termen de cel mult 30 de zile de la data înregistrării contestației. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la care se suspendă procedura. Procedura administrativă este reluată la cererea contestatarului sau la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent, indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”*

În caz afirmativ, în cuprinsul solicitării de suspendare pe care urmează să o transmită la registratura D.G.R.F.P. Timișoara, din loc. Timișoara, str. Gheorghe Lazar nr. 9B, urmând să precizeze expres data până la care consideră susceptibilă a se suspenda procedura de soluționare a contestației, la cererea contestatorului, depunând totodată în probațiune documente din care să rezulte faptul că a fost inițiată procedura de modificare a asociaților/administratului societății E SRL.

Solicitarea a fost transmisă prin intermediul serviciilor poștale, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, la adresa înscrisă în cuprinsul contestației, respectiv: loc. ....

În drept, art. 77 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART. 77

*Termenul de soluționare a cererilor contribuabilului/plătitorului*

*(1) Cererile depuse de către contribuabil/plătitor la organul fiscal se soluționează de către acesta în termen de 45 de zile de la înregistrare.*

*(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, este necesară administrarea de probe suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării probei și data obținerii acesteia, dar nu mai mult de:*

*a) două luni, în cazul în care sunt solicitate probe suplimentare de la contribuabilul/plătitorul solicitant;*

*b) 3 luni, în cazul în care sunt solicitate probe suplimentare de la autorități sau instituții publice ori de la terțe persoane din România;*

*c) 6 luni, în cazul în care sunt solicitate probe suplimentare de la autorități fiscale din alte state, potrivit legii.”*

Având în vedere faptul că D.G.R.F.P. Timișoara a solicitat d-lui B1 Daniel cele mai sus descrise, în scopul soluționării în condițiile legii a contestației formulate, în considerarea dispozițiilor art. 276 din Codul de procedură fiscală, termenul de soluționare al contestației formulate pentru Societatea E SRL s-a prelungit până la data primirii informațiilor solicitate, conform dispozițiilor legale mai sus citate.

Cu adresa înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. ..../08.04.2021, dl. B1 Daniel a răspuns solicitării, depunând o **"Cerere de suspendare pentru o perioadă de 4 luni a contestației"** formulată de acesta pentru Societatea E SRL și înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR DGR nr. ..../05.03.2021, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..../21.01.2021 emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara.

În drept, potrivit prevederilor art. 277 alin. (2) și alin. (3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

***“(2) La cererea contestatorului, organul de soluționare competent suspendă procedura și stabilește termenul până la care aceasta se suspendă. Termenul de suspendare nu poate fi mai mare de 6 luni de la data acordării. Suspendarea poate fi solicitată o singură dată.***

*(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat ori nu."*

Coroborat cu dispozițiile pct. 10.7 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

***„10.7. Organul de soluționare competent poate suspenda procedura de soluționare a contestației, la cererea contestatorului, dacă acesta prezintă motive întemeiate, (...). Suspendarea soluționării contestației se poate solicita o singură dată. Această solicitare poate fi adresată organului de soluționare competent în termen de cel mult 30 de zile de la data înregistrării contestației. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la care se suspendă procedura. Procedura administrativă este reluată la cererea contestatarului sau la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent, indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu."***

Potrivit acestor prevederi legale, există posibilitatea legală a suspendării soluționării contestației, prin decizie motivată, **suspendându-se soluționarea cauzei la cererea contestatorului**, dacă acesta prezintă motive întemeiate. Suspendarea soluționării contestației se poate solicita o singură dată. Această solicitare poate fi adresată organului de soluționare competent în termen de cel mult 30 de zile de la data înregistrării contestației. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la care se suspendă procedura. Procedura administrativă este reluată la cererea contestatarului sau la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent, indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

De asemenea, potrivit art. 412 alin. (1) pct. 3 din Codul de Procedură Civilă:

"Art. 412 Suspendarea de drept

**(1) Judecarea cauzelor se suspendă de drept:**

**1. prin decesul uneia dintre părți, până la introducerea în cauză a moștenitorilor, în afară de cazul când partea interesată cere termen pentru introducerea în judecată a acestora;**

(...)

**3. prin decesul reprezentantului sau al mandatarului uneia dintre părți, survenit cu mai puțin de 15 zile înainte de ziua înfățișării, până la numirea unui nou reprezentant sau mandatar;"**

Mai mult, urmare consultării informațiilor publice existente, conținute de aplicația ECRIS, referitor la dosarul nr. ..../97/2020 aflat pe rolul Tribunalului Hunedoara, prin care Societatea E SRL s-a întreprins împotriva Deciziei nr. ..../18.08.2020 privind dezinvestirea soluționării contestațiilor formulate de Societatea E SRL emisă de DGRFP Timișoara, la data de 26.04.2021 s-a dispus: "*suspendarea judecării cauzei până la numirea unui nou reprezentant al reclamantei. Cu drept de recurs pe toată durata suspendării, care se va depune la Tribunalul Hunedoara. Pronunțată la data de 26.04.2021, prin punerea soluției la dispoziția părților de către grefa instanței.*"

Astfel, întrucât dl. B, în calitate de fiu al d-lui B1 - fost administrator și asociat unic decedat la data de 12.01.2021, prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. ..../08.04.2021, a solicitat **suspendarea solutionarii contestatiei pentru o perioadă de 4 luni**, pentru a putea da curs finalizării procedurii notariale și emiterea certificatului de moștenitor de pe urma defunctului B1, iar ulterior demararea procedurii pentru modificarea actului constitutiv al Societății E SRL și desemnarea unui nou reprezentant al acestei societăți, cu scopul depunerii unui înscris emis de autoritatea competentă în condițiile Legii nr. 31/1990, republicată, cu respectarea formelor de procedură și de publicitate prevăzute de lege, care să confirme faptul că dl. B are calitate de reprezentant legal al societății E SRL. fapt ce are o înraurire hotaratoare asupra dezlegării pricinii ce face obiectul contestației formulate de Societatea E SRL, precum și soluția instanței din Dosar nr. ..../97/2020, de suspendare a judecării cauzei până la numirea unui nou reprezentant al reclamantei, motiv pentru care Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara **va suspenda soluționarea contestației, pe o perioadă de 4 luni, de la data emiterii prezentei decizii până la data de 30.09.2021, procedura administrativă urmand a fi reluată la cererea contestatarului sau, după caz, la expirarea termenului stabilit, indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.**

Prin urmare, se va suspenda soluționarea contestației, pe o perioadă de 4 luni, de la data emiterii prezentei decizii până la data de **30.09.2021**, procedura administrativă urmand a fi reluată la cererea contestatarului sau, după caz, la expirarea termenului stabilit, indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu, motiv pentru care urmează a se face aplicarea dispozițiilor art. 277 alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv se va suspenda soluționarea cauzei pentru suma de .... lei reprezentând obligații fiscale accesorii stabilite prin **Decizia referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..../21.01.2021.**



Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 277 alin. (2) și 279 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

### **D E C I D E :**

**- Suspendarea soluționării contestației** formulate împotriva **Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..../21.01.2021** emisă de AJFP Hunedoara pentru suma totală de .... lei reprezentând:

• **X lei** obligații fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar prin Decizia de Impunere nr. F-HD .../08.11.2019, și

• **Y lei** obligații fiscale accesorii aferente Declarațiilor 112 nr. ..../23.01.2020 și respectiv nr. ..../17.12.2020,

**pe o perioadă de 4 luni, de la data emiterii prezentei decizii până la data de 30.09.2021, procedura administrativă urmand a fi reluată la cererea contestatarului sau, după caz, la expirarea termenului stabilit, indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.**

- prezenta decizie se comunică la:

- Societatea E SRL;

- AJFP Hunedoara, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL,**