



Serviciul Soluționare Contestații 2

D E C I Z I E nr. 1855 / 13.12.2021

privind soluționarea contestației formulată de

Societatea E SRL ,

înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR/05.03.2021 și

reînregistrată sub nr. TMR_DGR/04.10.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Societatea E SRL cu adresa FN/FD înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR/04.10.2021 - structura de soluționare a contestațiilor -, prin care a transmis în fotocopie **Certificatul constatator nr./27.09.2021** emis de către **Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara**, în scopul reluării procedurii de soluționare a contestației formulate împotriva **Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./21.01.2021** emisă de AJFP Hunedoara din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara, suspendata în baza **Deciziei nr. / 31.05.2021** emisă de DGRFP Timișoara, având în vedere că motivul care a determinat suspendarea soluționării contestației a încetat.

În temeiul dispozițiilor art. alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscală, DGRFP Timișoara, se va investi cu reluarea procedurii de soluționare a contestațiilor 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,

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 și reînregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR/04.10.2021.

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.

Prin **Decizia nr. / 31.05.2021** emisă de DGRFP Timișoara s-a dispus **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 deciziei 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.

Cu adresa FN/FD înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR/04.10.2021 - structura de soluționare a contestațiilor - Societatea E SRL a transmis în fotocopie **Certificatul constatator nr./27.09.2021** emis de către **Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara**, în scopul reluării procedurii de soluționare a contestației formulate împotriva **Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./ 21.01.2021** emisă de AJFP Hunedoara din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara, suspendata în baza **Deciziei nr. / 31.05.2021** emisă de DGRFP Timișoara.

Pe cale de consecință, în condițiile în care motivul care a determinat suspendarea a încetat la data prezentei, conform adresei FN/FD înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR/04.10.2021 - structura de soluționare a contestațiilor - prin care Societatea E SRL a transmis în fotocopie **Certificatul constatator nr./27.09.2021** emis de către **Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara**, în scopul reluării procedurii de soluționare a contestației formulate împotriva **Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./21.01.2021** emisă de AJFP Hunedoara din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara, D.G.R.F.P. Timișoara ca organ competent în soluționarea contestației se va investi cu soluționarea acesteia, în condițiile legii, pentru suma totală 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.

Referitor la îndeplinirea condiției de procedură privind calitatea procesuală a contestatorului, respectiv 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 rețin următoarele:

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.

Potrivit Deciziei nr. / 31.05.2021 emisă de DGRFP Timișoara, 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, deus 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.

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, s-a reținut 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, 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 fiscală, și 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, 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:

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 art. 77 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

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.

Potrivit prevederilor art. alin. (2) și alin. (3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, 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, 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 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, fapt ce are o înraurire hotărâtoare asupra dezlegării pricinii ce face obiectul contestației formulate de Societatea E SRL, precum și având în vedere soluția instanței din Dosar nr./97/2020, de suspendare a judecării cauzei până la numirea unui nou reprezentant al reclamantei, prin Decizia nr. / 31.05.2021 D.G.R.F.P. Timșoara a suspendat 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. 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**.

La data de **04.10.2021**, cu adresa FN/FD înregistrată la DGRFP Timșoara sub nr. TMR_DGR/04.10.2021 - structura de soluționare a contestațiilor - Societatea E SRL comunică faptul că a fost finalizată procedura notarială cu emiterea certificatului de moștenitor de pe urma defunctului B1, a fost modificat actul constitutiv al SC E SRL și a fost numit asociat unic dl B și administrator dl M al Societății E SRL, și a transmis în fotocopie Certificatul constatator nr./27.09.2021 emis de către Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, în scopul reluării procedurii de soluționare a contestației formulate împotriva **Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./21.01.2021** emisă de AJFP Hunedoara din cadrul D.G.R.F.P. Timșoara, suspendata în baza **Deciziei nr. / 31.05.2021** emisă de DGRFP Timșoara.

Se constată astfel, că este îndeplinită condiția de procedură privind calitatea procesuală a contestatorului, respectiv 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.

În raport de data comunicării **Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./21.01.2021** emisă de AJFP Hunedoara, respectiv data de 03.02.2021, potrivit confirmării de primire existente în fotocopie la dosarul cauzei, și data depunerii contestației, 23.02.2021, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Prin contestația formulată, **Societatea E SRL** solicită anularea în totalitate a **Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./21.01.2021**, motivând următoarele:

A) Petenta afirmă că prin Decizia nr./21.01.2021 sunt calculate dobânzi și penalități de întârziere pentru sume stabilite prin "Decizie nr. F-HD din data de 20.11.2019". Petenta precizează că Decizia nr. F-HD din data de 20.11.2019 nu i-a fost comunicată, așa cum prevede art. 47 alin. 1) - 7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv. Astfel prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./21.01.2021 sunt calculate accesorii fiscale aferente unui act administrativ fiscal inexistent.

B) Decizia nr./21.01.2021 conține o eroare materială, în sensul că nu se calculează accesorii pentru Decizia nr.F-HD/20.11.2019, ci pentru Decizia nr.F-HD/08.11.2019, deci nu se poate calcula obligații fiscale accesorii pentru aceasta din urmă decizie.

De asemenea, potrivit dispozițiile art.278 "*Suspendarea executării actului administrativ fiscal*" alin.(3) și alin.(4) Cod procedură fiscală, motivul prezentat îl reprezintă faptul că, nu se puteau calcula obligații fiscale accesorii pentru această din urmă decizie, arătând faptul că, executarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.F-HD/08.11.2019 a fost suspendată prin Sentința nr..../CA/2020 pronunțată la data de 15.01.2020 de Tribunalul Hunedoara - Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal, în Dosar nr...../97/2019, definitiv prin Decizia nr./2020 pronunțată la data de 26.05.2020 de către Curtea de Apel Alba Iulia-Secția de Contencios Administrativ și Fiscal, în Dosar nr...../97/2019.

Dl.B precizează că această contestație este semnată de către el pentru exercitarea în termen a căii de atac împotriva deciziei nr./21.01.2021 ce presupune păstrarea unui drept care s-ar păgubi prin întârziere, respectiv expirarea termenului pentru formularea contestației împotriva deciziei nr./21.01.2021, arătând că B1 a decedat la data de 12 ianuarie 2021 și îndeplinea calitatea de administrator unic și asociat unic în SC E SRL, așa cum rezultă din informațiile furnizate de către de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara prin documentul ONRC nr./18.01.2021 (ORCT HD nr./18.01.2021).

Împreună cu contestația formulată, sunt depuse următoarele documente în fotocopie:

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./21.01.2021 emisă de către ANAF - AJFP Hunedoara;

- Sentința nr. .../CA/2020 pronunțată la data de 15.01.2020 de Tribunalul Hunedoara - Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal în dosar nr./97/2019;

- Decizia nr./2020 pronunțată la data de 26.05.2020 de către Curtea de Apel Alba-Iulia - secția de contencios administrativ și fiscal în dosar nr./97/2019;

- carte identitate seria HD nr. eliberată de SPCLEP Deva la data de 08.01.2019;

- carte națională de identitate nr. eliberată de 04.12.2013 de către Subprefectura D'antony (92);

- duplicat certificat de naștere seria nr. eliberat de Consiliul Local al Municipiului Deva la data de 04.01.2021;

- certificatul de deces seria nr. din data de 13 ianuarie 2021 Serviciul Public Comunitar de Evidență a Persoanelor Hunedoara eliberat pentru defunctul B1 ce era reprezentantul legal al SC E SRL;

- document ONRC nr./18.01.2021 (ORCTHD nr./18.01.2021).

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../21.01.2021, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina societății E SRL suma totală de lei reprezentând:

- X1 lei - dobânzi impozit pe profit

- X2 lei - penalități de întârziere impozit pe profit

- Y lei - dobânzi aferente Contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați,

calculate pentru perioada **03.12.2019 - 31.12.2020.**

Obligațiile fiscale principale au fost individualizate prin Decizia de impunere nr. F-HD/08.11.2019 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, emisă de către organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Hunedoara, precum și prin **Declarațiile 112: nr./23.01.2020 și nr./17.12.2020.**

III. Având în vedere susținerile părților, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatoare și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

Sub aspect procedural

În ceea ce privește afirmația contestatarii privind inexistența Deciziei de impunere nr.F-HD/20.11.2019 în baza căreia au fost calculate obligațiile fiscale accesoriile, având cunoștință doar de Decizia de impunere nr.F-HD/08.11.2019, se rețin următoarele:

Decizia de impunere nr. F-HD a fost emisă în data de 08.11.2019 și comunicată societății în data de 20.11.2019, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, iar Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./21.01.2021 a fost emisă conform prevederilor procedurale în vigoare prin intermediul Sistemului informatic de administrare a creanțelor fiscale, care a înregistrat decizia de impunere cu data comunicării acesteia, respectiv data de 20.11.2019 în loc de data emiterii acesteia, respectiv 08.11.2019.

Având în vedere cele de mai sus, organul de soluționare reține că nu este vorba de un alt titlu de creanță, ci de Decizia de impunere nr.F-HD/08.11.2019 care i-a fost comunicată contestatarii în data de 20.11.2019, acesta fiind motivul pentru care

la rubrica "Documentul prin care s-a individualizat suma de plată" a fost înregistrată data de 20.11.2019, aferentă deciziei de impunere contestată.

Se reține că înregistrarea datei la care a fost comunicată Decizia de impunere nr. F-HD la rubrica anterior precizată, s-a efectuat ca umare a unei proceduri interne a organelor fiscale emitente, generate de programul informatic, destinată eficientizării activității de administrare a contribuabililor, întrucât Decizia de impunere nr.F-HD/08.11.2019 produce efecte de la data comunicării acesteia, respectiv 20.11.2019.

Concluzionând, apreciem că alegația petentei nu poate fi reținută întrucât în speță nu ne aflăm în situația calculării de accesorii pentru un titlu de creanță care nu i-a fost comunicat, fiind vorba de același titlu de creanță contestat, care în loc de data emiterii are menționată data comunicării din motivele mai sus expuse, fapt care nu are nicio consecință fiscală negativă asupra contribuabilului, suma accesoriilor fiind aceiași indiferent dacă data ar fi fost 08.11.2019 sau 20.11.2019.

Asupra fondului cauzei

A. Referitor la suma Y lei, reprezentând obligații fiscale accesorii de natura dobânzilor aferente Declarațiilor 112 nr./23.01.2020 și respectiv nr./17.12.2020, cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Timișoara este dacă aceste obligații fiscale sunt datorate în cuantumul stabilit, în condițiile în care pentru aceasta suma societatea nu aduce argumente și nu invocă temeuri de drept în susținerea propriei cauze.

În fapt, din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură, organul de soluționare a contestației a constatat faptul că, în cuprinsul contestației formulată de Societatea E SRL nu sunt invocate temeuri de drept și nu sunt prezentate argumente de fapt sau dovezi de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală conform art.73, care să infirme constatările organului fiscal.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./21.01.2021 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, organele fiscale au calculat în sarcina contestarei suma de Y lei, reprezentând dobânzi aferente Declarațiilor 112 nr./23.01.2020 și respectiv nr./17.12.2020, astfel:

- ... leu - dobândă calculată de la 27.01.2020 până la 29.01.2020 aferent Declarației 112 nr./23.01.2020, și

- ... leu - dobândă calculată de la 28.12.2020 până la 31.12.2020 aferent Declarației 112 nr./17.12.2020.

În drept, referitor la calculul obligațiilor fiscale accesorii stabilite prin decizia contestată, potrivit reglementărilor legale din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

Art.173 "Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. (...)"

Art.174 “Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...)”

Art.176 “Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2)-(4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.(...)”

Potrivit prevederilor legale, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv, prin oricare din modalitățile prevăzute de lege.

Astfel, referitor la constatările organelor fiscale cu privire la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de Y lei, aferente obligațiilor fiscale principale individualizate, prin Declarațiile 112 nr./23.01.2020 și respectiv nr./17.12.2020, incluse în suma contestată, prin contestația formulată, societatea nu a înțeles să-și motiveze în niciun fel contestația, respectiv, nu a depus niciun document în susținerea propriei cauze, nici nu a prezentat argumente privind modul de calcul al obligațiilor fiscale accesorii.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile Titlului VIII - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

Art.269 “Forma și conținutul contestației

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

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; (...)”.

Totodată, sunt incidente și prevederile **pct.11.1. lit.b)** din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“Contestația poate fi respinsă ca: (...)

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației; (...)”

coroborate cu prevederile pct.2.5. și pct.2.6. din același act normativ:

2.5. *“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.*

2.6. *“Motivarea contestației se va face cu respectarea dispozițiilor privind termenul de depunere a contestațiilor, sub sancțiunea decăderii.”*

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că prin contestație petenta trebuie să indice atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată, *organul de soluționare al contestației neputându-se substitui contestatarii cu privire la respectivele motive.*

Așa cum s-a reținut în situația de fapt, societatea nu a înțeles să-și motiveze în niciun fel contestația, respectiv, nu a depus niciun document în susținerea propriei cauze, nici nu a prezentat argumente privind modul de calcul al accesoriilor.

Incidente speței sunt și prevederile **art.276 alin.(1)** din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Din cele ce preced, se reține că în cazul exercitării dreptului conferit de legiuitor prin dispozițiile Titlului VIII Cod procedură fiscală, contestația se formulează în scris și va cuprinde, pe lângă alte elemente necesare, **motivele de fapt și de drept** pentru care petenta înțelege să conteste actul administrativ fiscal.

De asemenea, în conformitate cu prevederile **art.73** din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale.

(1) Contribuabilul/plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal. (...).”

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, principiul fiind consfințit de **art.249** “cel ce face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege” și **art.250** “dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]” din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatara este cea care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatarii.

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatarii, ci un imperativ al interesului personal al acesteia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Prin Decizia nr.3250/2010 din Dosarul 935/57/2009, Înalta Curte de Casație și Justiție reține în considerentele sale faptul că motivarea contestației în procedura administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii, în termenul în care se poate și formula contestația administrativă, iar nedepunerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.

Totodată, incidente speței sunt și considerentele din Decizia nr.1298/26.03.2018 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție potrivit căroră: *“În ceea ce privește soluția de respingere a contestației este de observat faptul că recurenta-reclamantă nu a investit organul de soluționare a contestației administrative cu o critică, în concret, la adresa sumei în discuție, context în care soluția de respingere a contestației ca fiind nemotivată este conform prevederilor art.217 al.1 din Codul de procedură fiscală, potrivit căruia, dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

Organul de soluționare a contestației reține că pentru suma de Y lei, reprezentând dobânzi aferente Declarațiilor 112 nr./23.01.2020 și respectiv nr./17.12.2020, societatea nu a motivat în niciun fel contestația, respectiv nu a depus niciun document în susținerea propriei cauze, nici argumente de fapt sau de drept care să contribuie la modificarea celor dispuse prin decizia de obligații fiscale accesorii contestată.

Prin urmare, având în vedere cele reținute, organul de soluționare a contestației nu se poate substitui contestatarii cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./21.01.2021*, motiv pentru care, *se va respinge ca nemotivată* contestația formulată de **Societatea E SRL**, pentru obligațiile fiscale accesorii în sumă de Y lei, în conformitate cu prevederile **art.279 alin.(1)** din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile **pct. 11.1 lit.b)** din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

B. Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de X lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../21.01.2021, cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Timișoara, este dacă în mod legal organele fiscale au emis, în baza Deciziei de impunere nr.F-HD/08.11.2019, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./21.01.2021, în condițiile în care, prin Sentința Civilă nr..../CA/2020 pronunțată la data de 15.01.2020, Tribunalul Hunedoara - Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr.F-HD/08.11.2019.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../21.01.2021, au fost calculate obligații fiscale accesorii, în sumă totală de X lei, pentru perioada 03.12.2019 - 31.12.2020, aferente obligațiilor fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. F-HD/08.11.2019 emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara.

Societatea **E SRL** a formulat cerere de suspendare a executării Deciziei de impunere nr.F-HD/08.11.2019, cerere care a fost admisă de către Tribunalul Hunedoara - Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal, în Dosar nr...../97/2019, prin Sentința Civilă nr.24/CA/15.01.2020, prin care s-a hotărât

suspendarea executării Deciziei de impunere nr.F-HD/08.11.2019 până la pronunțarea instanței de fond.

Sentința Civilă nr..../CA/2020 pronunțată la data de **15.01.2020** de către Tribunalul Hunedoara - Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal, în Dosar nr...../97/2019, Definitivă, prin Decizia nr...../2020 pronunțată la data de 26.05.2020 de către Curtea de Apel Alba Iulia - Secția de Contencios Administrativ și Fiscal, în Dosar nr...../97/2019.

În drept, în speță sunt incidente prevederile **art.48 alin.(1)** din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”

În conformitate cu aceste prevederi legale, *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../21.01.2021, contestată, produce efecte din momentul în care a fost comunicată Societății E SRL, respectiv de la data de 03.02.2021.*

Totodată, se reține că prin Sentința Civilă nr..../CA/2020 pronunțată la data de 15.01.2020 de către Tribunalul Hunedoara - Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal, în Dosar nr...../97/2019, anexată în copie la dosarul cauzei, s-a dispus *“suspendarea executării deciziei de impunere nr.F-HD/08.11.2019 emisă de AJFP Hunedoara până la pronunțarea instanței de fond.”*

Astfel, în speță devin incidente prevederile **art.278 alin.(3)** din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“În cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia și obligațiile fiscale nu se înscriu în certificatul de atestare fiscală. Aceste efecte privesc atât obligațiile fiscale principale individualizate în actul administrativ suspendat la executare, cât și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, chiar dacă aceste obligații fiscale accesorii sunt individualizate în acte administrative fiscale care nu sunt suspendate la executare.”

Prin urmare, în cazul suspendării executării Deciziei de impunere nr.F-HD/08.11.2019 emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia, iar obligațiile fiscale nu se înscriu în certificatul de atestare fiscală. Totodată, aceste efecte privesc atât obligațiile fiscale principale individualizate în actul administrativ suspendat la executare, cât și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora.

Din interpretarea textelor legale anterior precizate, rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru obligațiile fiscale principale nedecarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, iar efectul suspendării executării titlului de creanță constă în aceea că organele fiscale nu sunt în drept să solicite plata dobânzilor și

penalităților de întârziere pe perioada cât plata debitului principal care le generează este suspendată.

Așa cum rezultă din documentele anexate la dosarul cauzei, obligațiile fiscale accesorii în sumă de X lei, contestate, au ca bază de calcul debitele care au făcut obiectul Deciziei de impunere nr.F-HD/08.11.2019 (impozit pe profit și taxa pe valoarea adăugată), titlu de creanță a cărei executare a fost suspendată de către Tribunalul Hunedoara - Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal, prin Sentința Civilă nr..../CA/2020 pronunțată la data de 15.01.2020, în Dosar nr...../97/2019, până la pronunțarea instanței asupra fondului cauzei, iar *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../21.01.2021*, contestată, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii aferente debitelor principale a căror executare a fost suspendată la data de 15.01.2020, a fost emisă la data de 21.01.2021, producând efecte din momentul în care a fost comunicată (03.02.2021), adică la o dată ulterioară celei prin care executarea debitului principal a fost suspendat până la soluționarea fondului cauzei respectiv, până la pronunțarea instanței de fond.

Faptul că instanța a suspendat executarea Deciziei de impunere nr.F-HD/08.11.2019, nu înseamnă că a exonerat societatea de plata debitelor constatate de organele abilitate, ci a dispus că, în baza respectivei decizii de impunere nu se poate începe executarea silită până la pronunțarea primei instanțe asupra fondului cauzei.

Din cele de mai sus, se reține că toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia, iar obligațiile fiscale nu se înscriu în certificatul de atestare fiscală.

Totodată, se reține că, întrucât Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../21.01.2021 are la bază Decizia de impunere nr.F-HD/08.11.2019 a cărei executare a fost suspendată de instanța judecătorească, efectele suspendării se răsfrâng și asupra obligațiilor fiscale accesorii în considerarea dispozițiilor legale anterior citate, care stabilesc în mod expres faptul că, în cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, toate efectele deciziei de calcul a obligațiilor fiscale accesorii, sunt suspendate până la încetarea suspendării executării deciziei de impunere.

Astfel, orice act în legătură directă sau indirectă cu Decizia de impunere nr.F-HD/08.11.2019, a cărei executare a fost suspendată, intră sub incidența art.278 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dându-se astfel vocație principiului "*accessorium sequitur principale*", precum și o deplină eficiență hotărârii judecătorești, chiar dacă aceasta are ca obiect suspendarea executării deciziei de impunere.

Prin urmare, în speță, cauza supusă soluționării este legalitatea emiterii deciziei de calcul a obligațiilor fiscale accesorii, la o dată ulterioară hotărârii instanței judecătorești de suspendare a executării actului administrativ fiscal, prin care au fost stabilite obligații fiscale principale, care are drept rezultat suspendarea efectelor deciziei de impunere și nu dacă societatea contestatară datorează sau nu respectivele obligații fiscale accesorii.

În consecință, întrucât anterior emiterii *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../21.01.2021*, instanța judecătorească a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr. F-HD

...../08.11.2019 emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, organele fiscale competente nu mai puteau emite decizii de calcul accesorii aferente deciziei de impunere, a cărei executare a fost suspendată, decât la momentul încetării motivului care a determinat suspendarea executării Deciziei de impunere nr. F-HD/08.11.2019, dispusă de instanța de judecată în baza prevederilor Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

În sprijinul celor de mai sus, se reține că în speță sunt incidente și prevederile **art.14 alin.(4)** din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare”,

de unde rezultă că Sentința Civilă nr..../CA/2020 pronunțată la data de 15.01.2020, de către Tribunalul Hunedoara - Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal, în Dosar nr...../97/2019, prin care s-a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr.F-HD/08.11.2019, este executorie de drept, de la data pronunțării respectiv, **15.01.2020**.

Având în vedere cele de mai sus, în temeiul **art.50 alin.(1)** din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

“Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod. (...)”,

se va anula parțial Decizia 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 baza Deciziei de impunere nr.F-HD/08.11.2019, întrucât nu a fost emisă în conformitate cu prevederile **art.278 alin.(3)** din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **această soluție neechivalând cu stabilirea nedatorării acestora**.

Astfel, organele fiscale vor avea în vedere posibilitatea emiterii unui nou titlu de creanță în conformitate cu prevederile art.278 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în funcție de soluția definitivă a instanței judecătorești în ceea ce privește titlul de creanță principal aferent căruia au fost calculate obligațiile fiscale accesorii în speță.

Pentru considerentele reținute mai sus și în temeiul prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

1. Anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../21.01.2021 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, cu privire la accesoriile în suma totală de X lei reprezentând:

- X1 lei - dobânzi impozit pe profit
- X2 lei - penalități de întârziere impozit pe profit,

urmând ca organele fiscale să aibă în vedere la emiterea altor titluri de creanță, prevederile art.278 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în funcție de soluția definitivă a instanței judecătorești în ceea ce privește titlul de creanță principal aferent căruia au fost calculate obligațiile fiscale accesorii în speță.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../21.01.2021 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, cu privire la suma de Y lei.

Prezenta decizie se comunică la:

- E SRL Deva
- A.J.F.P. Hunedoara - Serviciul Evidență Plătitori Persoane Juridice, cu respectarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.3.741/2015.

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

Director General

Jud. Timiș, str. Gheorghe Lazăr nr. 9B,
300081, Timișoara
Tel.: +40(256) 29 27 35
Fax: +40(256) 49 93 32
<https://www.anaf.ro/asistpublic/>
www.anaf.ro/anaf/internet/Timisoara