

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE PRAHOVA**  
**Serviciul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA nr.10 din 11 februarie 2009**  
**privind solutionarea contestatiei formulata de**  
**S.C. " ..... " SRL din ....., jud. Prahova**

Cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr....., **Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P.M. ....** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. " ..... " SRL** din ..., jud. Prahova, impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.....**, intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala.....

Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .... are la baza constatările inscrise in **Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ..... si inregistrat la organul fiscal sub nr....**

S.C. "..... " SRL are sediul in ....., str....., Bl..... ap..... jud. Prahova, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr. .... si are codul de inregistrare fiscala ....

**Obiectul contestatiei** îl constituie suma totala de **.... lei**, reprezentand:

- ..... lei reprezentand TVA de plata ;
- .....lei reprezentand majorari de intarziere aferente;
- ..... lei reprezentand impozit pe dividende;
- ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile** prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat societatii contestatoare in data de ....., iar contestatia a fost depusa la A.F.P.M..... unde a fost inregistrata sub nr.....

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

**I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:**

*" ...] Solicitam admiterea contestatiei de fata , modificarea actelor indicate potrivit urmatoarelor motive:[...]*

*1. Cu privire la cheltuielile inregistrate privind sediul social, neluate in calcul de inspectie, precizam ca exista contractul de comodat ..... prin care se transmite spre folosinta gratuita apartamentul nr. .... unde functioneaza sediul social; in vederea amenajarii corespunzatoare si a dotarii corespunzatoare a sediului.*

*Pentru ... s-a stabilit in mod gresit ca nu se poate face dovada utilizarii bunurilor mobile in scopul realizarii de venituri impozabile , lucru nereal, toate fiind folosite in sensul realizarii de venituri impozabile.*

*Pentru ..... s-a stabilit in mod gresit ca potrivit anexei nr.1.2. achizitiile facute nu reprezinta cheltuieli deductibile.*

*Pentru anul ..... activitatea se realizeaza in mod exclusiv din ....., ca deficienta privind modul de stabilire a rezultatului fiscal se retin diverse cheltuieli cu achizitii pentru care nu a putut face dovada modului de utilizare in scopul producerii de venituri impozabile; Apreciem ca toate achizitiile de bunuri mobile sunt facute in scopul exclusiv al obtinerii de venituri impozabile, nu exista o alta proba contrarie.*

## *2. Cu privire la regimul TVA*

*Se retine in sarcina noastra o diferenta de ..... lei aferenta sumei de ..... lei, incasata de la persoana fizica ....., urmare a contractului de exclusivitate- cumparare imobil nr.....*

*Se retine in mod eronat ca noi SC am incasat avans de .... lei, deoarece:*

*-Tranzactia urma sa se faca de catre o persoana fizica ....., pentru " ..... "sa , ....; in momentul in care copiii partilor s-au certat aceasta a reclamat oriunde a crezut de cuvinta , cu intentia de a face rau, atitudine regretabila;*

*- De altfel, potrivit contractului de intermediere , chiar daca ar fi fost reala tranzactia ca prestatie comerciala impozabila, cota societatii era " un comision" conform clauzelor contractuale.*

*3. Cu privire la pretinsele dividende ridicate de administrator, suma nu se datoreaza, societatea fiind creditata, o eventuala restituire a creditului catre asociat nu genereaza obligatie de plata fiscala.*

*Urmare a acestor situatii eronat retinute de organele de control s-au stabilit obligatii suplimentare privind TVA , impozit pe dividende si majorari aferente care nu sunt datorate de societate.*

*Solicitam admiterea contestatiei, infirmarea actelor atacate prin prezenta si exonerarea de plata sumelor stabilite in sarcina societatii."*

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala** încheiat la data de .... de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala Prahova la S.C. " ..... " SRL din ..., s-au constatat urmatoarele:

### **"2. Taxa pe valoarea adaugata**

#### **[...] 2.1. TVA colectata**

*La control, fata de TVA colectata inregistrata de catre societate in suma de ..... lei, s-a stabilit TVA colectata in suma de ..... lei.*

*Diferenta de ..... lei reprezinta TVA colectata aferenta sumei de ..... lei incasata de la persoana fizica ... , urmare contractului de intermediere cu exclusivitate - cumparare imobil nr. ...., anexat la prezentul raport de inspectie fiscala.*

*In acest sens, aratam:*

*- Persoana fizica ....., in calitate de client , a incheiat cu S.C. " ..... " SRL, in calitate de intermediar exclusiv , contractul de intermediere mentionat, in scopul achizitionarii unui imobil ( apartament) in .....*

*- Ulterior, pentru derularea tranzactiei, clientul ..... a platit in avans prestatorului suma de .... lei,asa cum reiese si din Adresa nr. .... emisa de I.J.P. Prahova si inregistrata la a.F.P.M. .... sub nr. ...., iar la A.I.F. sub nr. ...., conform careia , urmare cercetarilor efectuate in dosarul penal in cauza, s-a stabilit ca suma de .....lei a fost incasata de catre persoana juridica S.C. " ..... " SRL si nu de catre persoana fizica .....*

*- Din verificarea efectuata prin prezentul raport de inspectie fiscala asupra documentelor justificative si financiar contabile puse la dispozitie de catre societate, s-a constatat ca suma de ..... lei incasata nu a fost inregistrata in evidenta contabila, societatea neemitand nici un document care sa evidentieze incasarea banilor.*

*- In conformitate cu prevederile art. 150, alin.(1) , lit.a) si art. 155, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare, S.C. " ..... " SRL, societatea inregistrata ca platitoare de TVA, avea obligatia de a emite factura pentru avansul incasat pana in a 15 - a zi lucratoare a lunii urmatoare celei in care a incasat avansul, respectiv aprilie 2008, fapt nerealizat la aceasta societate pana la data prezentului raport de inspectie fiscala.*

*- Astfel, in conformitate cu prevederile art. 134.2, alin.(2) , lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia exigibilitatea taxei intervine la data la care s-a incasat avansul si cu prevederile art. 94, alin.(3), lti.e) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, la control s-a procedat la colectarea de TVA aferent avansului incasat in suma de ..... lei .*

### **10. Impozitul pe dividende**

*[...] Conform evidentei contabile si a bilanturilor contabile incheiate la finele anilor supusi verificarii, societatea a inregistrat si declarat pierdere contabila si fiscala, asa cum am aratat la pct. 1. Impozit pe profit.*

Urmare verificarii efectuate prin prezentul raport de inspectie fiscala , s-a constatat ca S.C. " ..... " SRL a efectuat plati pentru bunuri achizitionate in favoarea asociatului unic ....., asa cum am aratat si la pct. 1. Impozit pe profit, in suma totala de ..... lei, fapt ce rezulta si din nota explicativa data de aceasta ( anexa nr. 8).

Situatia acestor achizitii este prezentata detaliat in anexa nr. 1.2 la prezentul raport.

Conform prevederilor art. 7, alin.(1) , lit.d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, la control sumele platite de catre societate pentru bunurile achizitionate in favoarea asociatului unic , in cuantum de ..... lei au fost tratate ca dividende.

Urmare , in conformitate cu prevederile art.94, alin.(3) , lit. e) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la control s-a stabilit diferenta suplimentara in contul impozitului pe dividende in suma de ..... lei ( anexa nr.7).

Aferent diferentei suplimentare in suma de ..... lei, in conformitate cu prevederile art.94, alin.(3), lit.f) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, au fost calculate majorari in suma de ..... lei ( anexa nr.7).

**III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei** si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

a) Inspectia fiscala, concretizata prin **Raportul de inspectie fiscala** si prin **Decizia de impunere nr. .... din data de ...**, a avut ca obiectiv verificarea modului de calcul, evidentiere si declarare a impozitelor , taxelor si contributiilor datorate bugetului consolidat al statului pentru perioada .... - ..., urmare adresei Garzii Financiare - Sectia ... nr.....

Obiectul principal de activitate al societatii este ".....", cod .....

In fapt , inspectia fiscala s-a efectuat in urma **sesizarii d-nei ....** , inregistrata la Garda Financiara ... sub nr. ...., prin care reclama faptul ca d-na .... , in calitate de administrator al S.C. "... " SRL, a primit de la reclamanta suma de **..... lei** in luna ..... reprezentand **avans pentru achizitionarea unui imobil** , conform **contractului de intermediere cu exclusivitate nr. ....**, suma pe care nu i-a restituit-o dupa ce tranzactia nu a mai avut loc.

Cu adresa inregistrata la A.I.F. .... sub **nr. ....** , **Garda Financiara ...** a solicitat organelor de inspectie fiscala efectuarea unui control de fond la S.C. " ..... " SRL cu sediul in ..., ca urmare a sesizarii facute de d-na ..... din .... in legatura cu **contractul de intermediere cu exclusivitate nr. ....** , depus in copie la dosarul cauzei, incheiat intre S.C. "... " SRL .... si petenta . Se precizeaza ca societatea comerciala a incasat avansul in suma de ..... lei , fara sa emita factura , fapt care conduce la un prejudiciu estimat in suma de ..... lei TVA ( .... lei x 19%).

Cu adresa **nr. ....**, A.I.F..... a solicitat **I.P.J.** ... sa precizeze cine a incasat suma de ..... lei, respectiv persoana juridica S.C. "... " SRL sau persoana fizica ....., in scopul finalizarii inspectiei fiscale si stabilirii obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului de catre S.C. " .... " SRL .....

Cu adresa inregistrata la A.I.F. Ploiesti sub **nr. ....**, **I.P.J. ...** a comunicat ca in urma cercetarilor efectuate in **dosarul penal**, s-a stabilit ca suma de **..... lei** reprezentand avans la contractul de intermediere cu exclusivitate nr....., "a fost incasata de persoana juridica S.C. "... " SRL " si se solicita a se comunica valoarea prejudiciului cauzat bugetului de stat precum si rezultatele controlului solicitat de Garda Financiara.

Prin **Raportul de inspectie fiscala** si **Decizia de impunere nr. ....**, acte intocmite de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala ..... la S.C. " ..... " SRL, s-a

stabilit o diferenta suplimentara de plata la TVA in suma de ..... lei, din care se contesta si se motiveaza suma de ..... lei reprezentand TVA colectata .

Astfel, referitor la TVA colectata suplimentar in suma de .... lei, in raport se mentioneaza ca societatea comerciala a incasat in luna ..... de la persoana fizica ..... un avans in suma de .... lei, urmare contractului de intermediere, suma ce nu a fost inregistrata in evidenta contabila si pentru care nu s-a emis nici un document.

Drept urmare, pentru avansul incasat din intermediere si pentru care nu s-a emis factura, in conformitate cu prevederile art.150, alin.(1), lit. a ) , art.155, alin.(1) , art. 134.2 , alin.(2) , lit.b) din Legea nr. 571/2003 si art. 94, alin.(3), lit.e) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , s-a procedat la colectarea TVA aferenta in suma de ...lei (... lei x 19 : 119), suma contestata.

Pentru diferenta totala suplimentara stabilita la control in suma de ..... lei TVA ( .... lei + .... lei) , s-au calculat majorari de intarziere de ... lei , conform anexei 2.2, din care majorari aferent TVA contestat sunt in suma de ..... lei.

\* Societatea comerciala contesta TVA colectata suplimentar in suma de ... lei , sustinand ca nu a incasat avansul in suma de .....lei de la reclamanta ..... si ca singurul venit pe care l-ar fi putut realiza din contractul de intermediere cu exclusivitate nr. .... era, potrivit clauzelor contractuale, doar comisionul .

\* **Legislatia in vigoare din perioada analizata prevede urmatoarele:**

- Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

**Persoana obligata la plata taxei pentru operatiunile taxabile din Romania**

“ ART. 150

*(1) Urmatoarele persoane sunt obligate la plata taxei, daca aceasta este datorata in conformitate cu prevederile prezentului titlu:*

*a) persoana impozabila care efectueaza livrari de bunuri sau prestari de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, cu exceptia cazurilor pentru care clientul este obligat la plata taxei conform prevederilor lit. b)-g);*

**Facturarea**

ART. 155

*(1)[..] De asemenea, persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar pentru suma avansurilor incasate in legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a incasat avansurile, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa.[...]*

**Exigibilitatea pentru livrari de bunuri si prestari de servicii**

ART. 134<sup>2</sup>

*(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.*

*(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:*

*[...]*

*b) la data la care se incaseaza avansul, pentru platile in avans efectuate inainte de data la care intervine faptul generator.[...]*”

\* **Fata de cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:**

In afara obiectului principal de activitate al societatii care este “ .....”,S.C. " ..... " SRL a declarat la O.R.C. de pe langa Tribunalul Prahova si activitatea de “.....”- cod CAEN .....

In baza declararii acestei activitati de intermediere imobiliara , societatea a incheiat cu persoana fizica d-na ..... contractul nr. .... pentru intermedierea achizitionarii de catre aceasta persoana a unui imobil in orasul .....

Astfel, in baza acestui contract, in datele de ....., ..... si ....., conform sustinerilor d-nei ..... si cercetarilor efectuate de organele specializate din cadrul I. P. J. ..., aceasta a

achitat catre S.C. " ..... " SRL un avans in suma de **..... lei** , suma pentru care societatea nu a intocmit nici un document de inregistrare , nu a emis factura de avans si nu a platit TVA aferenta avansului incasat.

Drept urmare, in baza prevederilor legale susmentionate, organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA in suma de **..... lei** pentru avansul incasat de societate de **..... lei** ( .... lei x 19%), suma corect datorata bugetului de stat, intrucat:

- Conform art.129, alin.(3) , lit.e) din Codul fiscal, prestarile de servicii cuprind si operatiuni precum “ *servicii de intermediere efectuate de persoane care actioneaza in numele si in contul altor persoane , atunci cand intervin intr-o livrare de bunuri...*”, iar conform art.137, alin.(1), lit.a) din Codul fiscal baza de impunere pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii este constituita “ *din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert...*”

Astfel, pentru serviciile de intermediere , persoanele care presteaza serviciul incaseaza un comision de la clienti, comision ce constituie baza de impunere pentru TVA.

In cazul de fata , suma de ..... lei reprezentand avans acordat de d-na ..... persoanei juridice S.C. " .... " SRL reprezinta in intregime baza impozabila pentru TVA , intrucat suma a ramas in posesia d-nei ..... , in calitate de administrator al societatii contestatoare , tranzactia incheiata intre parti nefinalizandu-se.

Doar in cazul in care contractul de intermediere si-ar fi produs efectele , respectiv prin intermediul S.C. " .... " SRL , d-na ..... ar fi achizitionat un imobil de la vanzator, atunci , din valoarea de vanzare a acestuia , societatea ar fi incasat un comision de .....%, conform pct. 15 si 16 din contract, comision care ar fi constituit baza impozabila pentru calculul TVA colectata.

Astfel, in situatia in care din avansul platit de .... lei societatea contestatoare ar fi incasat doar procentul de comision de ...% , atunci baza de impunere pentru colectarea TVA ar fi doar comisionul in suma de **..... lei** (..... lei x .... %).

In fapt , suma incasata de societate de **... lei** reprezinta in totalitate comision , intrucat diferenta de .... lei ( .... lei - .... lei ) nu a fost predata unui eventual vanzator de imobil sau restituita d-nei ..... , in calitate de client cumparator , ci suma a ramas la dispozitia societatii contestatoare.

Drept urmare, pentru avansul incasat in suma de **.....lei**, societatea datoreaza TVA in suma de ... Lei  
( ..... lei x 19:119).

- Conform art. 150, alin.(1) , lit.a) si art.155, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal , S.C. "..... " SRL este persoana impozabila obligata la plata TVA pentru prestarea de servicii efectuata pentru beneficiarul ..... , avand obligatia emiterii facturii pentru avansul incasat pana in a -15-a zi lucratoare a lunii urmatoare celei in care a incasat avansul, respectiv pana la ....., fapt nerealizat pana la data incheierii controlului.

Conform art. 134<sup>2</sup>, alin.(2) din Codul Fiscal, exigibilitatea taxei, respectiv data la care organul fiscal este indreptatit sa solicite plata TVA , intervine la data la care se incaseaza avansul.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca societatea contestatoare datoreaza bugetului de stat TVA de plata in suma de **..... lei** , ca si majorari de intarziere aferente in suma de **..... lei**, **drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.**

**b) Referitor la diferenta de impozit pe dividende** in suma de **..... lei**, in Raportul de inspectie fiscala se precizeaza ca societatea a efectuat plati pentru bunuri achizitionate in favoarea asociatului unic ..... in suma totala de **..... lei** in perioada ..... - ..... ( tamplarie, mobilier, lenjerie, mocheta , jaluzele , aragaz, etc.), prezentate in anexa 1.2 la raport, care, in conformitate cu prevederile art. 7, alin.(1), lit.d) din Legea nr. 571/2003 au fost tratate ca dividende, stabilindu-se astfel o diferenta suplimentara de plata la impozit pe dividende in suma de **..... lei** si majorari de intarziere aferente de **.... lei** ( anexa 7). Se precizeaza ca societatea nu a putut face dovada utilizarii bunurilor in scopul realizarii de venituri impozabile , fiind utilizate in scopul personal al asociatului unic , conform declaratiei facute de acesta in nota explicativa data in timpul controlului.

Prin contestatia formulata, la pct.3 se mentioneaza ca *“pretinsele dividende ridicate de administrator, suma nu se datoreaza, societatea fiind creditata, o eventuala restituire a creditului catre asociat nu genereaza obligatie de plata fiscala.”*

**Legislatia in vigoare din perioada analizata, prevede urmatoarele:**

- Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal

“TITLUL I

*Dispozitii generale*

CAP. III

***Definitii ale termenilor comuni***

ART. 7

(1) In intelesul prezentului cod, cu exceptia titlului VI, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:[...]

12. **dividend** - o distribuire in bani sau in natura, efectuata de o persoana juridica unui participant la persoana juridica, drept consecinta a detinerii unor titluri de participare la acea persoana juridica,[...]

d)[...] De asemenea , *daca suma platita de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile furnizate in favoarea unui actionar sau asociat al persoanei juridice este efectuata in scopul personal al acesteia, atunci suma respectiva este tratata ca dividend. [...]*”

- O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala

ART. 119

***Dispozitii generale privind majorari de intarziere***

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

ART. 120

***Majorari de intarziere***

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]

\* **Fata de cele prezentate mai sus,** rezulta ca societatea comerciala datoreaza bugetului de stat impozitul pe dividende in suma de **..... lei** , intrucat:

- bunurile si serviciile achizitionate de societate prezentate in anexa nr. 1.2 la raport au fost utilizate in scop personal de administratorul societatii, d-na ..... , asa cum a declarat aceasta in Nota explicativa data organelor fiscale : *”Bunurile respective sunt folosite in scop personal al familiei”*

Drept urmare, sunt aplicabile prevederile legale susmentionate, respectiv valoarea totala de ..... lei bunuri si servicii este considerata dividend platit de societatea comerciala asociatului unit , d-na ..... pentru care societatea datoreaza bugetului de stat un impozit pe dividende in suma de **.... lei**( ..... lei x 16% ) , ca si majorari de intarziere aferente in suma de **.... lei**.

- contestatia nu este motivata in ceea ce priveste fondul cauzei, intrucat argumentele aduse de societate precum ca impozitul pe dividende nu se datoreaza intrucat societatea a fost creditata si ca restituirea creditului catre asociat nu genereaza obligatii fiscale de plata , nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii.

Faptul ca , asociatul unic a creditat societatea pentru achizitionarea bunurilor si serviciilor folosite in scop personal nu influenteaza in nici un fel incadrarea facuta de lege ca dividend pentru aceste achizitii.

Important pentru aceasta incadrarea este scopul in care sunt folosite bunurile si serviciile, sursa de unde provin banii pentru decontarea acestor achizitii neavand relevanta fiscala.

Fata de cele prezentate mai sus, **se va respinge ca neintemeiata si nemotivata contestatia pentru impozitul pe dividende in suma de .... lei , ca si pentru majorarile de intirziere aferente.**

**IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. " .... " SRL din ...., jud. Prahova impotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ....*, emisa de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala ....., in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , se:**

#### **DECIDE :**

1. **Respingerea ca neintemeiata a contestatiei** pentru suma totala de **..... lei** , reprezentand:

- ..... lei reprezentand TVA de plata ;
- ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente.

2. **Respingerea ca neintemeiata si nemotivata a contestatiei** pentru suma totala de **..... lei** , reprezentand:

- .... lei reprezentand impozit pe dividende;
- .. lei reprezentand majorari de intarziere aferente.

3. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata , si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

**DIRECTOR EXECUTIV**