

DECIZIA nr. 375 din 13.07.2017 privind soluționarea
contestației formulată de **ABC SRL**,
cu sediul în ... București,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG_.....2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată cu adresa nr. ...2017, înregistrată sub nr. MBR_REG_.....2017 de către Administrația Sector X a Finanțelor Publice cu privire la contestația ABC SRL – CUI, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. MBSX_REG_.....2017.

Obiectul contestației, așa cum a fost precizat prin adresa înregistrată sub nr. MBR_REG_...2017 îl constituie decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. dcc/2017, comunicată sub semnătură în data de 27.04.2017 prin care s-au stabilit diferențe în minus de creanțe fiscale în sumă de D lei, din care:

- M lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe salarii;
- P lei penalități de întârziere aferente impozitului pe salarii.

Prin contestația formulată ABC SRL contestă accesoriile aferente impozitului pe salarii în sumă de R lei rămase de plată și adresa nr. adrs/21.04.2017.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de ABC SRL.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Urmare adresei nr.2017, nr. MB.....2017 și nr. MB.....2017 prin care societatea ABC SRL solicita virarea sumei de V lei reprezentând impozit pe salarii din contul sediului social în contul punctului de lucru și recalcularea creanțelor fiscale accesorii, organele fiscale din cadrul Administrației Sector X a Finanțelor Publice au procedat la emiterea deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. dcc/2017 prin care au diminuat obligațiile fiscale accesorii – dobânzi și penalități de întârziere – aferente punctului de lucru cu suma de D lei.

II. Prin adresa înregistrată sub nr. MBSX_REG_.2017 societatea ABC SRL contestă decizia de impunere nr. dcc/2017, precum și adresa nr. adrs/21.04.2017 pe motiv că nu respectă adevărul economic, invocând următoarele:

La punctul de lucru conform deciziei de impunere din suma inițială de obligații accesorii ar trebui să plătească accesorii în valoare de R lei, deși societatea a achitat chiar în plus la bugetul de stat suma de L lei potrivit anexei cu sumele declarate și plătite, iar conform art. 22 lit. d din Codul de procedură fiscală accesoriile se calculează pentru plățile făcute cu întârziere. S-a creat o realitate virtuală făcută de calculator și complet diferită de realitatea economică, iar în baza ei s-a ajuns la situația de a calcula obligații accesorii în sumă de R lei.

În adresa nr. dcc/2017 se menționa că cererea de îndreptare a erorilor din documentele de plată se prescrie în timp de 5 ani, dar și dreptul organului fiscal de a cere executarea silită se prescrie tot în 5 ani conform art. 215 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, deci anul 2011 nu se mai ia în calcul. De asemenea, în temeiul art. 116 din Codul de procedură fiscală privitor la compensare, sumele reprezentând impozitul pe salarii la punctul de lucru erau certe, lichide și exigibile în contul sediului social, sumele fiind în Trezoreria Sectorului 4.

Societatea contestă și modul cum s-a făcut compensarea, sumele plătite s-au trecut pe la capitolul "impozit pe profit", deși sumele plătite ca impozit pe salarii pentru punctul de lucru, regăsite în sumele plătite la sediul social, nu aveau nicio legătură cu impozitul pe profit. Dacă în fișa sintetică la data de 20.02.2017 erau obligații fiscale accesorii la capitolul "impozit pe profit" de A1 lei, după ce s-a făcut compensarea conform fișei sintetice emisă la data de 04.04.2017 totalul obligațiilor accesorii la capitolul "impozit pe profit" a ajuns la A2 lei.

Cert este că, dacă impozitul pe salarii la punctul de lucru nu ar fi fost plătit deloc, societatea ar fi trebuit să plătească accesorii în valoare de A3 lei, iar după compensare s-a constatat că trebuie plătite accesorii în valoare de A4 lei, cu A5 lei mai puțin.

Deoarece la data de 20.02.2017, când conturile societății au fost blocate datorită unei poprii se înregistrau sume plătite în plus în contul unic în curs de redistribuire, sunt contestate obligațiile fiscale accesorii.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile societății contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

3.1. Referitor la decizia de impunere nr. dcc/2017

Cauza supusă soluționării dacă organul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care accesoriile contestate ca fiind rămase de plată nu au fost stabilite prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale ce face obiectul contestației.

În fapt, prin cererea nr. MBSX....2017, completată cu adresa nr. MBSX....2017 societatea ABC SRL a solicitat transferarea sumei de V lei din contul sediului social CUI ... în contul impozitului pe salarii datorat de punctul de lucru cu CIF ... deoarece în perioada iulie 2011-septembrie 2013 impozitul pe salarii aferent punctului de lucru din B... a fost achitat eronat în contul sediului social.

Urmare acestor cereri, Administrația Sector X a Finanțelor Publice a emis nota privind anularea operațiunilor de distribuire și de stingere a sumelor plătite în contul unic nr. nds/28.02.2017 și notele privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații fiscale nr. ncor/28.02.2017 și nr. ncor/14.03.2017.

Ulterior, cu adresa nr. MBSX_.....2017 societatea ABC SRL solicita recalcularea creanțelor fiscale accesorii după corectarea erorilor materiale din anii 2012-2013, când societatea a virat impozitul pe salarii aferent punctului de lucru cu CIF ... în contul sediului social CUI

Organele fiscale au procedat la corecția accesoriilor prin emiterea deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. dcc/2017 prin care au diminuat obligațiile fiscale accesorii pentru punctul de lucru B..., astfel:

- a) obligație înregistrată eronat: D lei, din care:
 - M lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe salarii;
 - P lei penalități de întârziere aferente impozitului pe salarii;
- b) obligație corectată: 0 lei;
- c) diferențe în plus: 0 lei;
- d) diferențe în minus: **D lei**, din care:
 - M lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe salarii;
 - P lei penalități de întârziere aferente impozitului pe salarii.

Prin adresa înregistrată sub nr. MBSX.....2017 societatea ABC SRL contestă decizia de impunere nr. dcc/2017, susținând că potrivit acestei decizii ar trebui să plătească accesorii în valoare de R lei, deși societatea a achitat chiar în plus la bugetul de stat.

Față de conținutul contestației formulate și de documentele existente la dosarul cauzei, cu adresa nr. MBR_DGR.....2017, returnată de poștă și comunicată sub semnătură în data de2017 organul de soluționare a contestației a învederat societății că decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. dcc/2017, care reprezintă singurul act administrativ fiscal menționat în contestație aflat în competența de soluționare a structurii specializate din cadrul D.G.R.F.P. București conține obligații fiscale accesorii (dobânzi și penalități de întârziere) aferente punctului de lucru în minus – deci, diminuate – cu suma de D lei, *fără să rezulte accesoriile aferente punctului de lucru în valoare de R lei ori accesoriile aferente capitolului "impozit pe profit" la care se face referire în contestația formulată.* În aceste condiții organul de soluționare a contestației a solicitat societății să precizeze cu claritate cuantumul accesoriilor contestate în raport cu decizia de impunere nr. dcc/2017 pentru care a fost formulată contestația.

Prin adresa de răspuns înregistrată sub nr. MBR_REG_.....2017 societatea ABC SRL precizează următoarele:

- adresa/decizia de impunere nr. dcc/2017 ar fi trebuit să anuleze în totalitate obligațiile accesorii în sumă de TT lei (R lei dobânzi și Y lei penalități) conform fișei sintetice anexate, dar a diminuat numai suma de D lei, rămânând de plată obligații accesorii în sumă de R lei;

- într-adevăr, fișa sintetică nu este act administrativ, dar în baza ei se întocmesc somațiile, titlurile executorii și se formulează decizii de impunere, care sunt apoi comunicate contribuabililor, acesta fiind și motivul pentru care se iau informațiile din fișă;

- creanțele fiscale principale aferente anului 2011 pentru care s-au stabilit accesoriile sunt prescrise și era normal ca și accesoriile aferente să fie prescrise;

- ceea ce se mai contestă este programul informatic care prelucrează datele din fișa sintetică și ar fi bine ca algoritmul programului să fie făcut public într-o schemă logică accesibilă.

Din fișa sintetică a societății ABC SRL – punct de lucru B... CIF ... și din celelalte documente existente la dosarul cauzei reiese că până la data de 20.02.2017 organele fiscale din cadrul Administrației Sector X a Finanțelor Publice au calculat și evidențiat în fișa sintetică accesorii aferente impozitului pe salarii prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dacc1/16.08.2016 – S1 lei, nr. dacc2/08.11.2016 – S2 lei și nr. dacc3/20.01.2017 – S3 lei (total S1+S2+S3 lei), fără ca prin contestația formulată ori prin adresa precizatoare ulterioară societatea să precizeze dacă a contestat sau înțelege să conteste aceste decizii.

În fapt, potrivit art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”Art. 269. - (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) **obiectul contestației;**

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

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

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.

(3) În contestațiile care au ca obiect sume se specifică cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de creanțe fiscale, precum și accesorii ale acestora. În situația în care se constată nerespectarea acestei obligații, organul fiscal de soluționare competent solicită contestatorului, în scris, ca acesta să precizeze, în termen de 5 zile de la comunicarea solicitării, cuantumul sumei contestate, individualizată. În cazul în care contestatorul nu comunică suma, se consideră contestat întregul act administrativ fiscal atacat”.

În speță, se reține faptul că societatea ABC SRL a contestat decizia de impunere nr. dcc/2017 prin care s-au corectat accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de D lei, cu diminuarea lor integrală, dar prin contestația formulată societatea susține că nu datorează accesorii în sumă de R lei, ca diferență între accesoriile evidențiate în fișa sintetică anexată adresei precizatoare nr. MBR_REG2017 de S1+S2+S3 lei și accesoriile diminuate în sumă de D lei.

Deși organul de soluționare a contestației **i-a făcut cunoscut contestatoarei faptul că decizia de impunere nr. dcc/2017 nu conține nici accesoriile aferente punctului de lucru în sumă de R lei și cu atât mai puțin**

accesorii aferente capitolului "impozit pe profit", prin adresa precizatoare societatea susține că trebuiau anulate și accesoriile în sumă de **R lei rămase de plată** în raport cu fișa sintetică anexată, fișă ce stă la baza întocmirii actelor administrative.

În conformitate cu prevederile art. 1, art. 98, art. 152 și art. 153 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Art. 1. - În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. *actul administrativ fiscal* - actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel căruia îi este adresat;

[...]

37. *titlu de creanță fiscală* - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală".

"Art. 98. - **Sunt asimilate deciziilor de impunere** și următoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) **deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii**".

"Art. 152. - (2) **Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală** sau al unui titlu executoriu, după caz".

"Art. 153. - (1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, **organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală** și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.

(2) Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent".

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, pot face obiectul contestațiilor fiscale numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal într-un titlu de creanță/act administrativ fiscal, care reprezintă titlul în temeiul căruia se poate face colectarea creanțelor fiscale și care stă la baza organizării evidenței fiscale pentru fiecare contribuabil în parte.

Deși organul de soluționare a contestației i-a învederat societății faptul că decizia de impunere nr. dcc/2017 nu conține accesoriile în sumă de R lei menționate ca fiind rămase de plată, **prin contestația completată cu cererea precizatoare** societatea ABC SRL **nu a identificat titlul de creanță fiscală/actul administrativ fiscal prin care s-au stabilit accesoriile în sumă de R lei, considerând că organul fiscal trebuia să anuleze în totalitate accesoriile conform "fișei sintetice", deși recunoaște că "fișa sintetică" nu este act administrativ fiscal.**

Or, prin decizia de impunere nr. dcc/2017 s-au corectat accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de D lei, cu diminuarea lor integrală, astfel că **accesoriile contestate în sumă de R lei nu au făcut obiectul deciziei de impunere contestate**, ele având la bază alte titluri de creanță fiscale/acte administrative fiscale, respectiv deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii menționate în fișa sintetică și transmise de organul

fiscal la dosarul contestației, identificate și în fișa sintetică cu nr. dacc1/16.08.2016, nr. dacc2/08.11.2016 și dacc3/20.01.2017.

Prin urmare, se constată că, deși organul de soluționare a contestației și-a exercitat rolul activ și i-a făcut societății contestatoare faptul că accesoriile pe care înțelege să le conteste în sumă de R lei nu fac obiectul deciziei de impunere contestate, societatea ABC SRL nu a înțeles să identifice, în concret, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit accesoriile în sumă de R lei rămase de plată, deși acestea erau menționate în fișa sintetică, altminteri recunoscută și de societate ca neavând valoarea de "act administrativ fiscal".

În aceste condiții, organul de soluționare a contestației va face aplicațiunea prevederilor art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală conform căroră "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**" și ținând cont de principiul disponibilității, organul de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la obiectul și motivațiile aduse prin contestația dedusă soluționării, urmează a se constata că accesoriile în sumă de R lei pe care societatea le contestă nu au fost stabilite prin decizia de impunere nr. dcc/2017 și nu fac obiectul acestui act administrativ fiscal.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță, contestația formulată de ABC SRL este lipsită de obiect, fapt pentru care, în baza prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct.11.1 din Instrucțiunile aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015, potrivit căroră :“11.1 Contestația poate fi respinsă ca : [...] c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;” se va respinge ca fiind fără obiect contestația formulată împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. dcc/2017.

3.2. Referitor la adresa nr. adrs/21.04.2017

Cauza supusă soluționării dacă organul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care adresa de răspuns a organelor fiscale cu privire la corecția erorilor materiale din documentele de plată și la refacerea procedurii de compensare nu reprezintă act administrativ fiscal pentru care soluționarea contestației se află în competența de soluționare a organelor specializate reglementată expres și limitativ la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală.

În fapt, urmare solicitării ABC SRL de transferare a sumei de V lei din contul sediului social CUI ... în contul impozitului pe salarii datorat de punctul de lucru cu CIF ..., Administrația Sector X a Finanțelor Publice a emis nota privind anularea operațiunilor de distribuire și de stingere a sumelor plătite în contul unic nr. nds/28.02.2017 și notele privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații fiscale nr. ncor/28.02.2017 și nr. ncor/14.03.2017.

Cu adresa nr. MBSX_.....2017 societatea s-a îndreptat împotriva notei nr. ncor/28.02.2017, cu care nu este de acord deoarece sumele compensate nu au fost cele corecte, respectiv s-a preluat toată suma plătită pentru amândouă locațiile și a fost trecută la punctul de lucru. De asemenea, s-au compensat sume aferente impozitului pe profit, compensare pe care societatea nu a solicitat-o.

În finalul adresei societatea solicită refacerea procedurii de compensare, atât pentru impozitul pe salarii, cât și pentru impozitul pe profit, iar prin adresa de răspuns înregistrată sub nr. MBR_REG_....2017 la solicitarea organului de soluționare a contestației societatea a precizat că adresa nr.2017 este, în principiu, o contestație.

La adresa/cererea nr. MBSX_....2017 organele fiscale din cadrul Administrației Sector X a Finanțelor Publice au răspuns cu adresa nr. adrs/21.04.2017, comunicându-i societății că sumele achitate în anul 2011 pe codul fiscal aferent sediului social au fost distribuite pe obligațiile datorate de sediul social, iar plățile efectuate în anii 2012 și 2013 au fost corectate din contul unic aferent sediului social în contul unic al punctului de lucru, cu mențiunea că cererea de îndreptare a erorilor din documentele de plată poate fi depusă în termen de 5 ani, sub sancțiunea decăderii.

Prin contestația formulată ABC SRL contestă și adresa nr. adrs/21.04.2017, precum și modul în care s-a făcut compensarea întrucât sumele plătite s-au trecut pe la capitolul "impozit pe profit", deși sumele plătite ca impozit pe salarii pentru punctul de lucru, regăsite în sumele plătite la sediul social, nu aveau nicio legătură cu impozitul pe profit.

În drept, potrivit art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Art. 272. - (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(6) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente".

În speță, societatea ABC SRL contestă și adresa nr. adrs/21.04.2017 prin care organele fiscale emitente au răspuns adresei societății nr. MBSX_.....2017 prin care societatea s-a îndreptat împotriva notei nr. ncor/28.02.2017 și a solicitat refacerea procedurii de compensare, atât pentru impozitul pe salarii, cât și pentru impozitul pe profit, în condițiile în care nota nr. ncor/28.02.2017 privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații fiscale cuprinde mențiunea referitoare la posibilitatea contestării ei în conformitate cu prevederile art. 268 și art. 270 din Legea nr. 207/2015.

Se reține că potrivit pct. 5.1 și pct. 5.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015:

”5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală **sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege”.**

”5.3. Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente”.

Întrucât corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori și compensarea obligațiilor fiscale prin virarea sumelor achitate din contul sediului social în contul punctului de lucru reclamată de ABC SRL și asupra cărora organele fiscale de administrare competente s-au și pronunțat deja prin adresa de răspuns nr. adrs/21.04.2017 nu vizează nici stabilirea de obligații fiscale de plată la bugetul general consolidat, nici diminuarea pierderii fiscale și nici reverificarea dispuse prin acte administrative fiscale expres enumerate la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, se reține că soluționarea contestației societății pentru acest capăt de cerere nu intră în competența de soluționare a organelor specializate în soluționarea contestațiilor stipulată la acest articol.

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, contestația va fi transmisă spre soluționare Administrației Sector X a Finanțelor Publice, în calitate de organ fiscal emitent al adresei nr. adrs/21.04.2017 prin care s-a răspuns adresei societății cu privire la nota nr. ncor/28.02.2017 privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații fiscale și la solicitarea de refacere a procedurii de compensare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul pct. 5.1, pct. 5.3 și pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015 și art. 1 pct. 1 și pct. 37, art. 98 lit. c), art. 152 alin. (2), art. 153 alin. (1), art. 269 alin. (2), art. 272 alin. (1) și alin. (6), art. 276 alin. (1) și art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

1. Respinge contestația societății ABC SRL formulată împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. dcc/2017, emisă de Administrația Sector X a Finanțelor Publice pentru suma de **R lei** reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe salarii rămase de plată.

2. Transmite Administrației Sector X a Finanțelor Publice contestația societății ABC SRL împotriva adresei nr. adrs/21.04.2017.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.