



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestatiilor**



Str. Apolodor Nr.17, sector 5,
București, CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48

DECIZIA nr. 243/ 2014

privind soluționarea contestației depuse de
S.C. .X. S.A.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestatiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.921219/20.08.2014

Direcția Generală de Soluționare a Contestatiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală .X. prin adresa nr..X./2014, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestatiilor sub nr.921219/20.08.2014, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.A.** cu sediul în municipiul .X., Splaiul .X. nr..X., sector .X., J.X., CUI RO .X.

S.C. .X. S.A. contestă Decizia de impunere nr..X./2014 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale emisă de Direcția Generală .X., respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit,
- .X. lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Totodată, S.C. .X. S.A. solicită anularea Deciziilor de calcul accesorii nr..X./2013, nr..X./2013 și nr..X./2014 și pe cale de consecință a Titlurilor executorii nr..X./2013, nr..X./2013 și nr..X./2014.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că Decizia de impunere nr..X./2014 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale a fost comunicată societății la data de .X./2014 conform ștampilei Oficiului Poștal aplicată pe confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei și de data înregistrării contestației la Direcția Generală .X., respectiv **.X./2014**, așa cum rezultă din ștampila registraturii D.G..X., aplicată pe originalul contestației, anexată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.1) și art.209 alin.1 lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare S.C. .X. S.A. la data depunerii contestației figurând la poziția nr..X. din Anexa nr..X. „Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G..X.. începând cu data de 1 ianuarie 2014” la O.P.A.N.A.F. nr.3581/2013 privind organizarea activității .X., Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită legal să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.A.

I. Prin contestația formulată, S.C. .X. S.A. aduce următoarele argumente:

În luna mai 2014, societatea susține că a depus declarațiile rectificative privind impozitul pe profit (cod .X.) pe următorii ani:

- anul 2011- declarația rectificativă nr..X./2014 care a modificat impozitul pe profit de la suma de .X. lei la suma de .X. lei (majorare cu .X. lei);
 - anul 2012 - declarația rectificativă nr..X./2014 care a modificat impozitul pe profit de la suma de .X. lei la suma de .X. lei (diminuare cu .X. lei);
 - anul 2013 - declarația rectificativă nr..X./2014 care a modificat impozitul anual de la suma de .X. lei la suma de .X. lei (diminuare cu .X. lei),
- în urma depunerii acestor declarații S.C. .X. S.A. solicitând prin adresa nr..X./2014 recalcularea obligațiilor accesorii aferente debitelor principale.

Societatea afirmă că recalcularea accesoriilor aferente obligațiilor la impozitul pe profit după depunerea declarațiilor rectificative, trebuia să se facă astfel:

- Pentru suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit calculat în plus aferent anului 2011, S.C. .X. S.A. datorează accesorii începând cu data de .X./2012 (data scadenței impozitului aferent anului 2011).
- Diminuările de impozit pe profit aferente anilor 2012 și 2013 se deduc din impozitul neachitat la data depunerii declarațiilor rectificative, respectiv din impozitul aferent anului 2013.

Pentru suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit datorat conform declarației rectificative nr..X./2014, contestatară susține că se datorează următoarele accesorii:

.X.	dobanda	.X./2012	28.02.2014	0.04	705	.X.
	dobanda	01.03.2014	19.03.2014	0.03	19	.X.
	penalitate	.X./2014	19.03.2014	15		.X.
						.X.

Societatea susține că impozitul de recuperat aferent anului 2012 în sumă de .X. lei declarat prin declarația rectificativă nr..X./2014 se deduce din impozitul pe profit aferent trimestrului 1 al anului 2013, acesta scăzând de la suma de .X. lei la suma de **.X. lei**.

De asemenea, S.C. .X. S.A. susține că impozitul de recuperat aferent anului 2013 în sumă de .X. lei (diferența dintre impozitul anului 2013 în cuantum de .X. lei din care s-a declarat în cursul anului 2013 suma de .X. lei, rezultând un impozit pe profit de recuperat de .X. lei) se deduce din impozitul aferent trimestrului 1 al anului 2013, acesta ajungând după această deducere de la suma de .X. lei, calculată după deducerea impozitului din anul 2012, la suma de **.X. lei**.

Pentru această sumă, societatea menționează că s-a recalculat obligațiile accesorii aferente, rezultând o diminuare a obligațiilor de plată accesorii în sumă de **.X. lei** astfel :

- penalitățile se diminuează cu suma de .X. lei (de la suma de .X. lei la suma de .X. lei),
- și dobânzile de întârziere cu suma de .X. lei (de la suma de .X. lei la suma de .X. lei).

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./2014, S.C. .X. S.A. susține că diferențele în minus sunt în sumă de .X. lei, defalcate în dobânzi în sumă de .X. lei și penalități în sumă de .X. lei, neindicându-se însă modul de calcul.

S.C. .X. S.A. susține că prin adresa de înaintare a Deciziei nr..X./2014, i-a fost comunicat că au fost recalculate accesoriile aferente impozitului pe profit comunicate prin Decizia nr..X./2014 deși acest lucru este incorect întrucât, pentru întârzierea la plată a impozitului aferent trimestrului 1 al anului 2013 s-au emis și Deciziile nr..X./2013 și nr..X./2013, prin urmare și accesoriile comunicate prin această decizie trebuiau recalculate.

Având în vedere cele menționate, S.C. .X. S.A. solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./2014 emisă de Direcția Generală .X. și emiterea unei noi Decizii de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale care cuprinde sumele corect calculate precum și modul de calcul al acestora întrucât suma de .X. lei reprezentând obligații accesorii recalculat în urma depunerii declarațiilor rectificative privind impozitul pe profit aferente anilor 2011, 2012 și 2013 este incorect calculată, aceasta fiind în cuantum de .X. lei.

De asemenea, S.C. .X. S.A. solicită și anularea Deciziile de calcul accesorii nr..X./2013, nr..X./2013 și nr..X./2014 și a Titlurilor executorii nr..X./2013, nr..X./2013 și nr..X./2014.

II. Prin Decizia de impunere nr..X./2014 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, Direcția Generală .X., a stabilit în sarcina S.C. .X. S.A. accesorii în sumă de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit,
- .X. lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt Declarațiile rectificative depuse în data de .X./2014.

Accesoriile în sumă de **.X. lei** au fost calculate în temeiul Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Referitor la accesoriile în sumă de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit,
- .X. lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile contestate de societate sunt legal datorate, în cuantumul stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./2014, în condițiile în care prin Decizia de impunere menționată, nu au fost precizate actele administrativ-fiscale anulate.

În fapt, în anul 2012 S.C. .X. S.A. a declarat un impozit pe profit total de .X. lei (.X. lei la .X./2012, .X. lei la .X./2012 și .X. lei în declarația anuală nr..X./2013 cu scadență .X./2013) și în anul 2013 a declarat un impozit pe profit total de .X. lei (.X. lei la .X./2013, .X. lei la .X./2013, .X. lei la .X./2013 și .X. lei în declarația anuală nr..X./2014 cu scadență .X./2014).

Pentru obligațiile de plată declarate de societate, organele fiscale au calculat obligații de plată accesorii în temeiul prevederilor art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, majorări în sumă de .X. lei;

- Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 s-au calculat accesorii în sumă de .X. lei reprezentând majorări în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei,
- Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 s-au calculat accesorii în sumă de .X. lei reprezentând majorări în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./2014, S.C. .X. S.A. susține că diferențele în minus sunt în sumă de .X. lei, defalcate în dobânzi în sumă de .X. lei și penalități în sumă de .X. lei, neindicându-se însă modul de calcul.

De asemenea, S.C. .X. S.A. susține că prin adresa de înaintare a Deciziei nr..X./2014, i-a fost comunicat că au fost recalculat accesoriiile aferente impozitului pe profit comunicate prin Decizia nr..X./2014 deși acest lucru este incorect întrucât, pentru întârzierea la plată a impozitului aferent trimestrului 1 al anului 2013 s-au emis și Deciziile nr..X./2013 și nr..X./2013, prin urmare și accesoriiile comunicate prin această decizie trebuiau recalculat.

În drept, în speță sunt aplicabile dispozițiile **art.110 alin.3 lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

„(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere;*
- b) declarația fiscală;*
- c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;”.*

La **art.48 alin.2 din același act normativ** se prevede :

„Îndreptarea erorilor materiale din actele administrative fiscale

(1) Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului”.

Se reține ca, potrivit acestor dispoziții legale, decizia de impunere reprezintă titlu de creanță, iar organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul titlului de creanță, din oficiu sau la cererea contribuabilului.

În speță sunt incidente și prevederile **pct.1.2.2.1.1. Corectarea erorilor materiale rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță, precum și în alte situații în care se constată erori în distribuirea și stingerea sumelor plătite în contul unic, inclusiv cele generate de organul fiscal în evidența analitică pe plătitori** din O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru

modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, unde se specifică:

„B1) Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori efectuează următoarele operațiuni în cazul erorilor materiale, generate de către organul fiscal și rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță: (...)

Diferențele de creanțe de tip accesorii (+/-) se introduc în SPAC- „Decizie de corecție” (model anexa nr.15) și se comunică contribuabilului. (...)”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei organul de soluționare a contestației reține următoarele:

În anul 2012 S.C. .X. S.A. a declarat un impozit pe profit total de .X. lei (.X. lei la .X./2012, .X. lei la .X./2012 și .X. lei în declarația anuală nr..X./2013 cu scadență .X./2013) și în anul 2013 a declarat un impozit pe profit total de .X. lei (.X. lei la .X./2013, .X. lei la .X./2013, .X. lei la .X./2013 și .X. lei în declarația anuală nr..X./2014 cu scadență .X./2014).

Pentru obligațiile de plată declarate de societate, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, s-au calculat majorări în sumă de .X. lei, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 s-au calculat accesorii în sumă de .X. lei reprezentând majorări în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei, iar prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 s-au calculat accesorii în sumă de .X. lei reprezentând majorări în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

Prin Declarațiile rectificative .X., aferente anilor 2012, respectiv 2013 (nr..X./2012 aferentă anului 2012, înregistrată în evidența pe plătitor în data de .X./2014, respectiv nr..X./2014 aferentă anului 2013, în evidența pe plătitor în data de .X./2014) S.C. .X. S.A. a diminuat obligația de plată aferentă anului 2012 cu suma de .X. lei (din totalul de .X. lei declarat inițial), precum și obligația de plată reprezentând impozit pe profit aferentă anului 2013 cu suma de .X. lei (din totalul de .X. lei declarat inițial).

Odată cu depunerea on-line a declarațiilor rectificative .X. aferente anilor 2012-2013, S.C. .X. S.A. a solicitat prin adresa nr..X./2014, recalcularea obligațiilor de plată accesorii ca urmare a diminuării impozitului pe profit declarat prin Declarațiile inițiale .X. aferente anilor 2012-2013.

În urma procedurii de simulare pentru obligațiile de plată declarate prin declarațiile .X. aferente anilor 2012-2013, s-au constatat obligații de plată accesorii în sumă totală de .X. lei (majorări în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei) față de totalul de .X. lei (.X. lei majorări, .X. lei penalități de întârziere), calculat prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, nr..X./2013 și nr..X./2014.

În acest sens, organele fiscale din cadrul Direcției Generale .X. au întocmit Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./2014, în baza O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, împreună cu anexele aferente, comunicată în data de .X./2014 către S.C. .X. S.A.

Analizând aceste dispoziții se reține că la capitolul IV. "DISPOZIȚII FINALE" din Anexa nr.15 la O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, se prevede obligativitatea organului fiscal emitent de a menționa actele administrativ-fiscale anulate prin Decizia de corecție.

Din analiza Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./2014, organul de soluționare a constatat că la capitolul IV "DISPOZIȚII FINALE" lipsește mențiunea privind actul administrativ-fiscal anulat, iar la cap.II.2 „MOTIVE DE FAPT” se menționează că „*Depunerea în data de .X./2014 de declarații rectificative cu diminuări de sume la impozitul pe profit*”, fără a se menționa dacă se anulează decizia corectată, conform prevederilor legale exprese citate anterior.

De altfel, în conformitate cu prevederile **art.48 și art.90 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal trebuia să emită un act de îndreptare a erorilor materiale din cuprinsul Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./2014 în cuprinsul căruia să specifice decizia corectată și modificarea sumei stabilite și să îl comunice societății.

Astfel, organul de soluționare nu poate lua act de corecțiile operate prin Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./2014, astfel cum a fost aceasta emisă, întrucât prin această Decizie de impunere nu a fost menționat actul administrativ fiscal anulat, fapt pentru care în mod corect S.C. .X. S.A. solicită anularea Deciziilor de calcul accesorii nr..X./2013, nr..X./2013 și nr..X./2014.

În consecință, se va face aplicațiunea dispozițiilor **art.216 alin. (3) și alin. (3^1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile **pct.11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.450/2013, și se va desființa Deciziei

de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./2014 emisă de Direcția Generală .X. pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

.X. lei - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit,

.X. lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,

urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației de fapt, pentru aceleași obligații bugetare și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

2. În ceea ce privește contestația formulată împotriva Titlurilor executorii nr..X./2013, nr..X./2013 și nr..X./2014, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere în condițiile acestea se contestă la instanța de judecată.

În fapt, pentru sumele reprezentând obligații accesorii la impozitul pe profit, organele fiscale au emis Decizii de calcul accesorii nr..X./2013, nr..X./2013 și nr..X./2014 și în consecință și Titluri executorii nr..X./2013, nr..X./2013 și nr..X./2014.

În drept, art.209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data înregistrării contestației, reglementează competența organelor de soluționare a contestațiilor respectiv: *“a contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare”*.

Se reține că S.C. .X. S.A. a formulat contestație împotriva Titlurilor executorii nr..X./2013, nr..X./2013 și nr..X./2014, **calea de atac fiind reglementată de dispozițiile art.172 (4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură Fiscală, cu modificările ulterioare coroborate cu dispozițiile art.373(2) din Codul de procedură Civilă :**

“Art.172: Contestația la executare silită :

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”

coroborat cu art.373(2) din Codul de procedură civilă: **“Instanța de executare este judecătoria în circumscripția căreia se va face executarea, în afara cazurilor în care legea dispune altfel”.**

Pentru explicitarea prevederilor legale mai sus enunțate, se reține că Înalta Curte de Casație și Justiție a pronunțat Decizia nr..X. din .X./2007 privind recursul în interesul legii, în considerentele căreia s-a statuat că: *„Judecătoria în circumscripția căreia se face executarea îi revine competența să judece în cazul contestației împotriva executării propriu-zise sau al contestației la titlu, atunci când o astfel de contestație vizează un titlu executoriu fiscal ce nu emană de la un organ de jurisdicție, evident, în cazul în care legea nu prevede o altă cale de atac împotriva acestuia.”*

Pentru detalierea concluziei de mai sus, Înalta Curte de Casație și Justiție, în cuprinsul Deciziei anterior precizate, reține următoarele: *„O atare soluție se impune deoarece, în cazul contestării executării silite ce se realizează de către organele administrativ-fiscale în baza unui titlu executoriu fiscal, dreptul comun este reprezentat de normele dreptului civil, material și procesual, iar nu de normele de drept public cuprinse în Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ și, respectiv, Titlul IX din Codul de procedură fiscală, care sunt aplicabile numai la soluționarea acțiunii în anularea sau modificarea obligației fiscale, ce constituie titlu de creanță fiscală”.*

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale imperative citate mai sus, se reține că Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nu are competența de soluționare a contestației împotriva titlurilor executorii în cauză, acestea intrând în competența instanței de judecată.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se :

DECIDE

1. Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./2014 emisă de Direcția generală .X. pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

.X. lei - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit,

.X. lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației de fapt, pentru aceleași obligații bugetare și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

2. Constatarea necompetenței materiale a Direcției generale de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F. privind contestația formulată de S.C. .X. S.A. împotriva Titlurilor executorii nr..X./2013, nr..X./2013 și nr..X./2014.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,