

DE C I Z I A NR 130/ 31 .07 . 2009
privind solutionarea contestatiei formulate
de SC. XXXXX SRL ,

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art.209 din O.G. nr. 92/2003 (R) cu solutionarea contestatiei formulata de SC **SC. XXXX SRL , str. XXXXX**, SIBIU , impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. XXX/10.07.2009 si a Raportului de inspectie fiscala nr XXX/10.07.2009 , emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu .

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207(1) din OG 92/2003 ® , fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu cu nr. XXXX/16.07.2009 , iar la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu cu nr.XXXX/20.07.2009 .

Petenta contesta :

1. Obligatiile fiscale stabilite suplimentar de organul de inspectie fiscala prin Deciziei de impunere nr. XXX/10.07.2009 , si Raportul de inspectie fiscala nr.XXXX/10.07.2009 , **in suma totala de XXXXXX lei , reprezentind :**

- **XXXXX lei tva stabilita suplimentar ;**
- **XXXXX lei majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar;**

2. Suspendarea executarii actelor administrative fiscale atacate pana la solutionarea contestatiei pe cale administrativa ;

3. Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.XXXX/10.07.2009 .

I . Petenta solicita anularea actelor administrative atacate cu consecinta exonerarii de la plata a sumei totale de XXXXXXXX lei , din urmatoarul motiv :

- actele atacate sunt nelegale intrucit au fost intocmite cu incalcarea prevederilor art. 133(2) ,lit. g) ,pct.12 din Legea 571/2003 , organul de inspectie fiscala in mod nejustificat a inlaturat toate inscrisurile depuse in justificarea locului prestarii de servicii care este in afara Comunitatii , respectiv Dubai-Emiratele Arabe Unite , respectiv actele emanate de la Registrul comertului emis de la departamentul pentru Dezvoltare Economica –Guvernul Dubai ,licenta , contractul de joint – venture .

II .Organul fiscal prin , Decizia de impunere nr. XXX/10.07.2009 , retine urmatoarele aspecte :

- verificarea s-a efectuat ca urmare a cererii de rambursare a soldului sumei negative a tva aferent lunii martie 2009 cu optiune de rambursare , decont de tva inregistrat la AFP SIBIU cu nr.XXXXXX/13.04.2009 ;
- perioada verificata :01.01.2008-31.03.2009;
- societatea deduce in mod eronat tva din urmatoarele facturi fiscale :
 - factura fiscala seria XXXXX/01.02.2009 emisa de catre SC. XXXX SRL Sibiu –RO XXXX reprezentind consumatie bar , in suma de XXXX lei cu o taxa pe valoarea adaugata in suma de XXXX lei ;
 - factura fiscala nr. XXXX/05.02.2009 emisa de catre SC. , reprezentind consumatie bar (bauturi alcoolice) , in suma de XXXX lei cu o taxa pe valoarea adaugata in suma de XXXX lei ;
 - factura fiscala nr. XXXXX emisa de catre SC. XXXX SRL Sibiu –RO XXXXX, reprezentind consumatie bar (bauturi alcoolice) , in suma de XXXXX lei cu o taxa pe valoarea adaugata in suma de XXXX lei ;
 - bon fiscal nrXXXX/23.12.2009 emisa de catre SC. XXXXX SRL Sibiu –RO XXXXXX , reprezentind bauturi alcoolice , in suma de XXXXX lei cu o taxa pe valoarea adaugata in suma de XXXXX lei ;

Ca urmare organul de inspectie fiscala , nu a acordat drept de deducere a tva pentru suma de XXXX ei (XXXX x 19%) .

- SC. XXXXXX SRL are incheiat un contract de cooperare in calitate de prestator cu XXXXXXXX din Dubai - Emiratele Arabe Unite , in calitate de beneficiar care produce efecte incepand cu luna februarie 2008 ;
- in baza acestui contract presteaza servicii furnizate pe cale electronica (transmitere e-mail-uri individuale si afisare layer –e prin intermediul diferitelor retele layer la un TCP fix , stabilind un pret /mia de contacte , prin realizare si furnizare programe informatice pe cale electronica etc.) ;
- pentru serviciile transmise pe cale electronica saptaminal , emite facturi catre beneficiarul XXXXXXXX) –DUBAI , fara tva ;

In vederea stabilirii starii de fapt fiscale , organul de inspectie fiscala , in conformitate cu prevederile art.52 si art.56 din OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala (R) prin adresa nr.XXXXX24.06.2009 , a solicitat documente care sa ateste faptul ca XXXXXXXX –DUBAI , este stabilit sau are un sediu fix in afara Comunitatii , respectiv in Dubai – **Emiratele Arabe Unite** , acordind societatii verificate un termen de prezentare a documentelor pana in data de 07.07.2009, interval in care inspectia fiscala a fost suspendata .

- SC. XXXXXX SRL SIBIU a prezentat un in scris emis de catre XXXXX Enterprise , Dubai - Emiratele Arabe Unite , ca fiind “ dovada privind existenta societatii XXXXXXXX in Emiratele Arabe Unite “ care nu reprezinta in fapt un document emis de catre autoritatile din Emiratele Arabe Unite si in consecinta nu poate fi considerat un argument real pentru justificarea sediului XXXXXX in afara Comunitatii ;

- De la data reluarii inspectiei fiscale si pana la data finalizarii acesteia ,respectiv 10.07.2009 , reprezentantul legal al societatii nu a putut prezenta documente suplimentare , care sa faca dovada ca XXXXXXXX Dubai are un sediu fix in afara Comunitatii , respectiv in Dubai - Emiratele Arabe Unite;

- Din verificarea documentelor puse la dispozitia organului de inspectie fiscala :

- contractul de cooperare intre SC XXXXX SIBIU si XXXXX Dubai ;

- adresa clientului inscrisa in facturile emise de SC. XXXXX SRL SIBIU catre XXXXXXXX Dubai , respectiv

P.O. BOX 122563 din

Dubai - Emiratele Arabe Unite ;

- plata facturilor nu este facuta din conturile XXXXXXXX Dubai - Emiratele Arabe Unite ci din contul persoanei fizice domnul XXXXXXXX (fapt rezultat din extrasele de cont emise de OPT BANK ROMANIA SA) ;

Rezulta ca XXXXXXXX Dubai - Emiratele Arabe Unite nu este o entitate separata cu sau fara personalitate juridica , ci reprezinta un numar generic atribuit unui raport contractual (fara ca asocierea constituita sa dobandeasca personalitate juridica) intre doua persoane juridice SC. XXXXXXXXXX SRL si XXXXXX Enterprise , Dubai - Emiratele Arabe Unite , XXXXXX (societate a carei licenta este expirata pentru perioada prevazuta de contractul de joint – venture , respectiv ianuarie 2008-noiembrie 2008) , in scopul coordonarii activitatii lor pe o anumita perioada sau pentru realizarea unui obiectiv determinat.

Ca urmare organul de inspectie fiscala a colectat tva pentru facturile emise catre beneficiarul XXXXXXXX –DUBAI , $XXXX \times 19\% = XXXXX$ lei) .

2 Cu privire la accesorii in suma totala de XXXXXX lei

Pentru nevirarea la termenul legal a tva stabilita suplimentar in suma totala de XXXXX lei , societatea datoreaza accesorii , in conformitate cu prevederile art.119(1) si 120(1) si (7) din OG 92/2003 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare si

calculate in suma totala de XXXXX lei , in cota prevazute de art . 120(7) din OG nr.92/2003 (R) si calculate pentru perioada 01.01.2008-10.07.2009.

III . Avand in vedere motivatiile petentei , constatarile organului de inspectie fiscala , documentele existente la dosarul cauzei , in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retine:

1.1 . Referitor la tva

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili legalitatea masurii :

- de neacordare a deductibilitatii tva aferente facturilor fiscale reprezentind consumatie bar (bauturi alcoolice) in conditiile in care tva aferenta achizitiilor de bauturi alcoolice si produse din tutun , nu este deductibila ;

- de colectare a tva aferenta serviciilor furnizate pe cale electronica in condiriile in care petenta nu prezinta documente din care sa rezulte ca beneficiarul serviciilor prestate are un sediu fix in afara Comunitatii sau este o persoana impozabila actionand ca atare stabilita sau care are un sediu fix in Comunitate , dar nu in Romania .

In fapt :

• In baza contractului de cooperare incheiat intre SC. XXXXX SRL SIBIU , in calitate de prestator si XXXXXXXX) din Dubai - Emiratele Arabe Unite , in calitate de beneficiar , incepand cu luna februarie 2008, realizeaza servicii furnizate pe cale electronica :

- respectiv transmiterea pe cale electronica a programelor informatice (transmitere e-mail-uri individuale si afisare layer –e prin intermediul diferitelor retele layer la un TCP fix , stabilind un pret /mia de contacte , etc) ;

Pentru serviciile furnizate pe cale electronica , emite saptaminal facturi fara tva.

Prntru justificarea facturarii fara tva , organul de inspectie fiscala prin adresa XXXXX/24.06.2009 a solicitat petentei sa prezinte documente prin care beneficiarul serviciilor transmise pe cale electronica are un sediu fix inafara Comunitatii sau este o persoana impozabila stabilita sau care are un sediu fix in Comunitate , dar nu in Romania, intrerupand controlul pana in data de 07.09.2009.

Ca raspuns la solicitarea organului de inspectie fiscala , societatea a prezentat un document intocmit de catre XXXXX Enterprise , Dubai - Emiratele Arabe Unite "dovada privind existenta societatii XXXXXXXX in Emiratele Arabe Unite" , care nu reprezinta in fapt un document emis de catre autoritatile din Emiratele Arabe Unite .

Documentul prezentat nefiind emis de catre autoritatile din Emiratele Arabe Unite , iar societatea XXXXXX Enterprise , Dubai - Emiratele Arabe Unite , care emite documentul prezentat **are licenta expirata** pentru perioada prevazuta de contractul de joint – venture , respectiv ianuarie 2008-noiembrie 2008 si ca urmare nu poate fi considerat un argument real pentru justificarea sediului XXXXXX in afara Comunitatii

In fapt sunt aplicabile prevederile :

- **art.145(5) lit.b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza ca nu este deductibila taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bauturi alcoolice :**

“ (5) Nu sunt deductibile:

b) taxa datorată sau achitată pentru achizițiile de băuturi alcoolice și produse din tutun, cu excepția cazurilor în care aceste bunuri sunt destinate revânzării sau pentru a fi utilizate pentru prestări de servicii . “

Ca urmare petenta nu - si putea exercita dreptul de deducere a tva la consumurile de la bar inregistrate iar tva stabilita suplimentar este in suma de XXXX lei (XXXX x 19% = XXXXX).

- **art.126 (1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza:**

“ (1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2); “

- **art.127 (1) si (2) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza:**

“ (1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesurilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate. “

- **art. 134[^]2 (1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

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

coroborat cu :

- **art. 134[^]1 (1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

“ (1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, “

- **art.133 (1) si (2) lit.g) , pct (12) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

“ (1) Locul prestării de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:

“ g) locul unde clientul căruia îi sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, cu condiția ca respectivul client să fie stabilit sau să aibă un sediu fix în afara Comunității ori să fie o persoană impozabilă acționând ca atare, stabilită sau care are un sediu fix în Comunitate, dar nu în același stat cu prestatorul, în cazul următoarelor servicii:

12). serviciile furnizate pe cale electronică.; “

- **art.140 (1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza:**

“ (1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduce. “

Conform mentiunii din Raportul de inspectie fiscala nr.XXXXX/ 10.07.2009 , pag. 9 , administratorul societatii dl XXXXX , in nota explicativa data organului de inspectie fiscala , sustine ca XXXXX Dubai este o asociere in participatiune intre : SCXXXXX SRL SIBIU si XXXXX Enterprise , Dubai - Emiratele Arabe Unite , PO BOX XXXXXX, prin contractul de joint –veture datat cu 25.01.2008 , contract ce are ca obiect dezvoltarea , prestarea si administrarea ofertelor de internet bazate pe interactiunea si

oferta membrilor sub denumirea de XXXXX, **asociere cu sediul asociatului** XXXXXEnterprise , respectiv PO BOX122563 , Dubai - Emiratele Arabe Unite.

COROBORAT CU informatiile din :

- contractul de cooperare intre SC. XXXXXX SRL SIBIU si XXXXX) Dubai ;
- adresa clientului inregistrata in facturile emise de SC. XXXXXX SRL SIBIU catre XXXXXX Dubai , respectiv P.O. BOX 122563 din Dubai - Emiratele Arabe Unite ;
- plata facturilor nu este facuta din conturile XXXXXXXXXXXX Dubai - Emiratele Arabe Unite ci din contul persoanei fizice domnul XXXXXXXXXXX (fapt rezultat din extrasele de cont emise de OPT BANK ROMANIA SA) ;

Rezulta ca XXXXXXXXXXXX Dubai - Emiratele Arabe Unite **nu este o entitate separata cu sau fara personalitate juridica** , ci reprezinta un numar generic atribuit unui raport contractual (fara ca asocierea constituita sa dobindeasca personalitate juridica) intre doua persoane juridice SCXXXXX SRL si XXXXXX Enterprise , Dubai - Emiratele Arabe Unite , PO BOX 122563 (societate a carei licenta este expirata pentru perioada prevazuta de contractul de joint – venture , respectiv ianuarie 2008-noiembrie 2008) , in scopul coordonarii activitatii lor pe o anumita perioada sau pentru realizarea unui obiectiv determinat.

In speta sunt aplicabile prevederile :

- **art.127 (1) si (2) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza:**

“ (1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesurilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.”

coroborat cu :

- **art.127 (10) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza:**

“ (10) Asocierile în participațiune nu dau naștere unei persoane impozabile separate. Asocierile de tip joint venture, consortium sau alte forme de asociere în scopuri comerciale, care nu au personalitate juridică și sunt constituite în temeiul legii, sunt tratate drept asocieri în participațiune. “

- **art.28 (5) din Legea 571/2003**

**privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde se
mentioneaza :**

“ (4) Într-o asociere fără personalitate juridică cu o persoană juridică străină și/sau cu persoane fizice nerezidente, precum și cu persoane fizice române, persoana juridică română trebuie să îndeplinească obligațiile ce îi revin fiecărui asociat, potrivit prezentului titlu. “

Intrucit petenta nu prezinta un document din care sa rezulte ca beneficiarul serviciilor furnizate pe cale electronică are domiciliul sau un sediu fix în afara Comunității , respectiv in Dubai –Emiratele Unite , locul prestarii de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate , respectiv in Romania si ca urmare in mod justificat organul de inspectie fiscala a stabilit tva suplimentar aferenta serviciilor furnizate pe cale electronică in perioada 01.03.2008-30.11.2008 si facturate cu 26 facturi fiscale emise de petenta catre XXXXXXX DUBAI in valoare totala de XXXXXX lei

Tva stabilita suplimentar este in suma de XXXXXX lei),

1.2 Referitor la accesorii in suma totala de XXXXXX lei

Pentru nevirarea la termenul legal a tva stabilita suplimentar in suma totala de XXXXXXX lei , petenta datoreaza accesorii in raport cu debitul stabilit ,potrivit principiului “ accesorium sequitur principale “ in conformitate cu prevederile art.119(1) si 120(1) si (7) din OG 92/2003 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare si calculate in suma totala de XXXXXX lei , in cotele prevazute de art . 120(7) din OG nr.92/2003 (R) .

In drept sunt aplicabile prevederile :

- **art.119 (1) si art. 120 (1) si (7) din OG.nr.92/2003 ® , unde se
mentioneaza :**

”-art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.

”-art. 120 (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.”

“ –art.120(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

**2. Referitor la solicitarea petentei de a suspenda
executarea actelor administrative fiscale atacate pana la solutionarea
contestatiei pe cale administrativa :**

Potrivit modificarilor aduse art.185 din OG nr.92/2003 (R) prin pct.8al art.l din Legea 158/2006 si pct.38 art.l din OG. nr. 35/2006 , organul de solutionare a

contestației din cadrul Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu, nu mai are competența materială de a suspenda executarea actelor administrative fiscale, până la soluționarea contestației.

Deasemenea art. 215 alin. (1) și (2) din OG. nr.92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare, referitor la suspendarea executării actului administrativ fiscal prevede :

“(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la XXXXX lei.”

Ca urmare a celor prezentate cererea petentei de suspendare a executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației va fi respinsă.

3. Referitor la solicitarea petentei de anulare a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.XXXX/10.07.2009 întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Sibiu

Potrivit art.209 (1) și (2) din OG nr.92/2003 republicată Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu prin organul de soluționare a contestației, are competența materială de soluționare a contestațiilor împotriva deciziilor de impunere și a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere .

Sunt asimilate deciziilor de impunere potrivit art.88 din OG .92/2003 (R) următoarele acte administrative fiscale :

- a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;*
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;*
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;*
- d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2).*
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.*

În conformitate cu art.209(2) din OG nr. 92/2003 “ contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente “

Potrivit pct. 5.2 din **OMFP nr. 519 /2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind

Codul de procedură fiscală, republicată, alte acte administrative fiscale pot fi:

“dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc”

Ca urmare a celor prezentate, Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.XXXXX/10.07.2009 , intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu , nu este un act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere , iar competenta de solutionare a contestatiei formulata impotriva acestuia revine organului fiscal emitent .

In speta Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu , a emis Decizia nr.XX/17.07.2009.

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R).

DECIDE :

1. Respinge contestatia formulata ca neintemeiata , pentru suma de XXXXX lei , reprezentind :

- **XXXXX lei tva stabilita suplimentar ;**
- **XXXXX lei majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar ;**

2. Respinge cererea privind suspendarea executarii Deciziei de impunere nr. XXXX/10.07.2009 ce a facut obiectul contestatiei pentru motivele aratate la pct.2 al capitolului III din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.

Ec. Grigore Popescu
D I R E C T O R COORDONATOR ,

VIZAT,
Cons. jur. Ilie Stroia
SEF SERV. JURIDIC ,