

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 44 din 20 iunie 2008

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Activitatea de Insectie Fiscala Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. LTD** din Marea Britanie, prin **reprezentantul fiscal S.C. S.R.L. din**, Jud. Prahova, impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../.....** intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Insectie Fiscala Prahova.

Decizia de impunere nr...../..... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin **Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de** si inregistrat la organul fiscal sub nr...../......

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de **..... lei** reprezentand TVA deductibila respinsa la rambursare.

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 in data de 31.07.2007 - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale".

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

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...] Nu suntem de acord cu constatarile actului de verificare mai sus mentionat din urmatoarele considerente:

- La art.147¹(2) din Legea 571/2003, coroborat cu prevederile HG 44/2004 se prevede ca orice agent*

economic isi poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale in care sunt indeplinite aceste conditii si formalitati sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, incepand cu data de 1 ianuarie a anului care urmeaza celui in care a luat nastere dreptul de deducere. Rezulta astfel ca S.C. LTD se incadreaza in termenul prevazut de actul normativ mai sus mentionat. Totodata, la art.145(4) din Legea 571/2003 legiuitorul acorda dreptul de deducere a TVA pentru operatiunile efectuate pana in momentul inregistrarii ca platitor de TVA, cu ocazia incadrarii in termenul de 5 ani stipulat la art 147¹(2), aspect respectat deasemenea de S.C. LTD. Rezulta astfel ca S.C. LTD, reprezentant fiscal are dreptul de deducere a TVA aferent importurilor desfasurate in 2007.

- Aferent efectuării de operatiuni impozabile scutite, cu drept de deducere, S.C. LTD se*

incadreaza in conditiile stipulate de Legea 571/2003, demonstrand acest lucru prin faptul ca materia prima pe care am introdus-o in Romania prin import din Turcia a fost trimisa in Anglia dupa prelucrare, efectuandu-se astfel o livrare intracomunitara scutita, cu drept de deducere.

- [...] legiuitorul nu face nici o precizare la momentul livrării bunurilor produse in urma prelucrării*

bunurilor aferent carora s-a exercitat dreptul de deducere a TVA, ci la faptul ca are drept de deducere din "momentul in care intentioneaza sa desfasoare activitati economice ..." [...]."

II. Prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala Prahova la S.C. LTD Marea Britanie prin reprezentantul fiscal S.C. S.R.L. din, jud.Prahova, s-au stabilit urmatoarele:

“Referitor la TVA deductibila

[...] Referitor la exercitarea dreptului de deducere a TVA in suma de lei de catre Ltd. Marea Britanie (RO.....), controlul a constatat incalcari ale prevederilor legale, asa cum vom prezenta in continuare:

a) - nerespectarea prevederilor art.136 privind faptul generator si exigibilitatea TVA pentru importul de bunuri si ale art.145 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel, pentru importurile de materiale efectuate in Romania de catre Ltd. Marea Britanie in perioada 2007 faptul generator si exigibilitatea TVA au intervenit la data declaratiilor vamale de import, si nu la data emiterii facturii de decontare de catre S.C. S.R.L.

..... Ltd. Marea Britanie (RO.....) nu se incadreaza nici in prevederile art.145 alin.(4) din Codul fiscal, intrucat achizitiile de materiale au fost aferente producerii unor bunuri care au fost expediate in perioada anterioara inregistrarii in scopuri de TVA, respectiv in perioada 2007 [...].

b) - nerespectarea prevederilor art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003, referitoare la dreptul de deducere a TVA. La control s-a verificat daca importurile de bunuri au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor prevazute la lit.a)-e) ale articolului mentionat si s-a constatat ca pe codul de inregistrare in scopuri de TVA din Romania, Ltd. Marea Britanie (RO.....) nu a realizat operatiuni care sa justifice exercitarea dreptului de deducere a TVA. [...].

Pentru nerespectarea prevederilor legale mentionate, la control nu s-a acordat dreptul de deducere pentru TVA in suma de lei.

Referitor la TVA colectata

Prin decontul de TVA intocmit pentru luna ianuarie 2008 Ltd. Marea Britanie prin reprezentant fiscal S.C. S.R.L. nu a raportat livrari intracomunitare de bunuri.

Din anexa nr.4 reiese ca produsele finite rezultate din prelucrarea materiilor prime importate au fost expediate in perioada 2007 de catre S.C. S.R.L. catre B Ltd. Marea Britanie, in baza contractului nr...../.....2003 si a actelor aditionale la acesta.

Pentru justificarea acestor expedieri societatea a prezentat in xerocopie documentele de transport international, normele de consum si facturile de manopera emise de S.C. S.R.L. (anexa nr.5).

Controlul a constatat ca in situatia prezentata de reprezentantul fiscal, societatea straina avea obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA inaintea efectuarii primei livrari intracomunitare asimilate, respectiv anterior datei de mai 2007, asa cum prevede art.153 alin.(5) din Codul fiscal.

Pe codul din Romania (RO.....) - Ltd. Marea Britanie prin reprezentant fiscal S.C. S.R.L. avea obligatia emiterii de facturi pentru livrari intracomunitare de bunuri catre B Ltd Marea Britanie, in conformitate cu prevederile art.155 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu aplicabilitate de la 01.01.2007.

Referitor la TVA de rambursat

Prin decontul de TVA cu suma negativa si optiune de rambursare aferent lunii ianuarie 2008 Ltd. Marea Britanie, inregistrata in scopuri de TVA in Romania (RO.....) a solicitat rambursarea sumei de lei.

Urmare controlului au fost stabilite urmatoarele:

- | | |
|--|----------------------|
| - TVA de rambursat solicitata de societate | = lei; |
| - TVA pentru care societatea are drept de rambursare | = 0 lei; |
| - TVA care nu se justifica a fi rambursata | = lei. [...]." |

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

* Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de de organele fiscale apartinand A.I.F. Prahova la S.C. Ltd. Marea Britanie prin reprezentant fiscal S.C. S.R.L., a fost verificat modul de constituire si evidentiere a taxei pe valoarea

adaugata, in vederea solutionarii decontului de TVA cu suma negativa si optiune de rambursare nr...../25.02.2008 aferent lunii ianuarie 2008, prin care S.C. Ltd. Marea Britanie prin reprezentant fiscal S.C. S.R.L. a solicitat rambursarea sumei de lei.

Activitatea principala desfasurata de societatea comerciala S.C. Ltd. a fost "Fabricarea altor articole de imbracaminte", cod CAEN 1822.

Prin decontul de TVA aferent lunii ianuarie 2008, firma Ltd. Marea Britanie inregistrata in scopuri de TVA in Romania, prin reprezentant fiscal S.C. S.R.L., a solicitat rambursarea TVA in suma de lei.

TVA de rambursat provine din inregistrarea la randul 17 din decont - "Achizitii de bunuri si servicii taxabile cu cota de 19%" a sumei de lei, cu TVA deductibila aferenta in valoare de lei.

TVA deductibila in suma de lei este aferenta facturii nr...../31.01.2008 emisa de prestatorul S.C. S.R.L. pentru firma Ltd. Marea Britanie, reprezentand decontare TVA achitata in vama pentru importurile de materii prime (tesatura textila) efectuate in Romania de firma Ltd. Marea Britanie in perioada aprilie - octombrie 2007.

Organele de control au considerat ca, intrucat achizitia de materii prime a fost realizata in perioada anterioara inregistrarii in scopuri de TVA in Romania a firmei Ltd. Marea Britanie, iar livrarea produselor finite s-a realizat tot in perioada cand Ltd. nu era inregistrata in scopuri de TVA in Romania, conform prevederilor art.136 si art.145 alin.(2) si (4) din Codul fiscal, societatea comerciala nu are dreptul de a deduce TVA in suma de lei si nici de rambursare a acestei sume.

* Ltd. Marea Britanie, prin reprezentant fiscal S.C. S.R.L., sustine ca are drept de deducere a TVA pentru operatiunile efectuate pana in momentul inregistrarii ca platitor de TVA, intrucat s-a incadrat in termenul legal de 5 ani prevazut de legiuitor la art.147¹(2) din Codul fiscal. Se mai sustine ca legiuitorul nu face nici o precizare cu privire la momentul livrarii bunurilor produse in urma prelucrarii materiilor prime aferent carora s-a exercitat dreptul de deducere a TVA, ci la faptul ca societatea comerciala are drept de deducere din momentul in care intentioneaza sa desfasoare activitati economice.

* In fapt, in baza Contractului de prelucrare in lohn nr...../.....2003 incheiat intre "B" Ltd. Marea Britanie, in calitate de ordonator al operatiunilor de lohn si S.C. S.R.L., jud.Prahova, in calitate de executant al operatiunilor de lohn, agentul economic din Romania a executat confectii textile la comanda, cu materialele si accesoriile furnizate de B Ltd. si dupa tiparele partenerilor acesteia.

Printr-un act additional nedatat incheiat ulterior Contractului nr...../.....2003, partile au convenit introducerea unui nou paragraf in care se precizeaza ca lucrarile vor fi executate in baza conventiilor emise de B Ltd, insa avand la baza comenzile originale emise de Ltd. din Marea Britanie. Materialele necesare realizarii comenzilor vor fi puse la dispozitie de catre Ltd., beneficiarul final al produselor realizate. B Ltd. este reprezentantul comercial al firmei Ltd. in relatii cu tarile din afara Angliei.

In perioada aprilie - octombrie 2007, Ltd. Marea Britanie a achizitionat de la furnizori din Turcia materii prime trimise spre prelucrare catre S.C. S.R.L., jud.Prahova. Pe declaratiiile vamale de import intocmite la punerea in libera circulatie in

Romania a materiilor prime provenite din afara spatiului comunitar (Turcia), s-a mentionat la rubrica "*Cumparator*" firma LTD. Marea Britanie, iar la rubrica "*Destinatar*" este inregistrata S.C. S.R.L., jud.Prahova. TVA datorata in vama pentru aceste importuri, in suma de lei, a fost achitata de destinatarul S.C. S.R.L., intrucat proprietarul marfurilor Ltd. Marea Britanie, in acea perioada, nu era inregistrat in scopuri de TVA in Romania.

In perioada mai - octombrie 2007, produsele finite (confectii) rezultate din prelucrarea materialelor textile au fost expediate de prestatorul S.C. S.R.L. catre firma B Ltd. Marea Britanie, asa cum rezulta din documentele de transport (CMR) vizate la destinatar in Marea Britanie. CMR-urile au fost insotite de facturi de prestari servicii (manopera aferenta confectiilor textile) emise de S.C. S.R.L. catre B Ltd. Marea Britanie si de norme de consum din care rezulta cantitatile de materiale utilizate in realizarea confectiilor.

In data de 31.01.2008, conform Certificatului seria B nr..... eliberat de A.N.A.F., firma Ltd. Marea Britanie s-a inregistrat in scopuri de TVA in Romania, prin reprezentant fiscal S.C. S.R.L., fiindu-i atribuit codul RO..... cu valabilitate din data de 31.01.2008.

Tot in data de 31.01.2008, prestatorul S.C. S.R.L. a emis pentru Ltd. factura nr...../31.01.2008 (INVOICE) in suma de lei, reprezentand decontarea TVA achitata in vama de S.C. S.R.L. pentru importurile de materii prime (tesatura textila) efectuate in Romania de Ltd. Marea Britanie in perioada aprilie - octombrie 2007.

La descrierea operatiunii a fost inregistrat: "*TVA achitat in numele clientului*".

TVA in suma de lei a fost inregistrata la data de 31.01.2008 in jurnalul de cumparari intocmit de reprezentantul fiscal pentru Ltd. Marea Britanie - cod fiscal RO, iar prin decontul de TVA intocmit pentru luna ianuarie 2008 aceasta suma a fost solicitata la rambursare.

Precizam ca, prin decontul de TVA intocmit pentru luna ianuarie 2008 nu au fost raportate livrari intracomunitare de bunuri.

* Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:

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

" ART. 134

(1) Faptul generator reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei, chiar daca plata acestei taxe poate fi amanata.

Art. 136. - (1) In cazul in care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, [...], faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervin la data la care intervin faptul generator si exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.

Art. 145. - (1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;

[...]

c) operatiuni scutite de taxa, conform art. 143, 144 si 144¹;

[...]

(4) *In conditiile stabilite prin norme se acorda dreptul de deducere a taxei pentru achizitiile efectuate de o persoana impozabila inainte de inregistrarea acesteia in scopuri de TVA, conform art. 153.*

Art. 147¹. - [...]

(2) *In situatia in care nu sunt indeplinite conditiile si formalitatile de exercitare a dreptului de deducere in perioada fiscala de declarare sau in cazul in care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevazute la art. 146, persoana impozabila isi poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale in care sunt indeplinite aceste conditii si formalitati sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, incepand cu data de 1 ianuarie a anului care urmeaza celui in care a luat nastere dreptul de deducere.*

ART.153

(5) *O persoana impozabila nestabilita in Romania si neinregistrata in scopuri de TVA in Romania, care are sau nu un sediu fix in Romania, care intentioneaza sa efectueze o achizitie intracomunitara de bunuri, pentru care este obligata la plata taxei, conform art. 151, sau o livrare intracomunitara de bunuri scutita de taxa, va solicita inregistrarea in scopuri de TVA, conform acestui articol, inaintea efectuarii achizitiei intracomunitare sau a livrarii intracomunitare.."*

- Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004:

"45. (1) In sensul art. 145 alin. (4) din Codul fiscal, orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa din momentul in care aceasta persoana intentioneaza sa desfasoare o activitate economica, cu conditia sa nu se depaseasca perioada prevazuta la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal. Intentia persoanei trebuie evaluata in baza elementelor obiective, cum ar fi faptul ca aceasta incepe sa angajeze costuri si/sau sa faca investitii pregatitoare necesare initierii acestei activitati economice. Deducerea se exercita prin inscrierea taxei deductibile in decontul de taxa prevazut la art. 156² din Codul fiscal, dupa dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

(4) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin. (1) trebuie indeplinite urmatoarele cerinte:

a) bunurile respective urmeaza a fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere; [...]."

*** Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca in mod corect organele fiscale nu au acordat firmei Ltd. Marea Britanie dreptul de deducere si implicit dreptul de rambursare pentru TVA in suma de lei, intrucat:**

- Conform prevederilor **art.145 alin.(1) din Codul fiscal**, dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei, care, in cazul importului de bunuri, reprezinta data inregistrarii declaratiilor vamale de import pentru materiile prime achizitionate din Turcia (aprilie - octombrie 2007), conform art.136, alin.(1) din Codul fiscal.

Societatea contestatoare a considerat in mod eronat ca faptul generator si exigibilitatea TVA in suma de lei au avut loc la data emiterii facturii de decontare (31.01.2008) de catre prestatorul S.C. S.R.L. pentru beneficiarul firma Ltd. Marea Britanie.

Insa, la data achizitiilor de materii prime firma Ltd. Marea Britanie nu era inregistrata in scopuri de TVA in Romania si deci, nu avea dreptul sa deduca TVA aferenta importurilor de materii prime.

- Conform prevederilor **art.145, alin.(2) din Codul fiscal**, societatea contestatoare ar fi avut drept de deducere a TVA in suma de lei lei, daca achizitiile efectuate ar fi fost destinate realizarii unor operatiuni taxabile sau scutite de TVA (livrari bunuri).

Insa firma Ltd. Marea Britanie nu a realizat aceste operatiuni referitoare la livrari de bunuri, ci doar a inregistrat operatiunea de achizitie de bunuri atat in jurnalul de cumparari cat si in decontul de TVA aferent lunii ianuarie 2008 (rd.17 din decont).

Produsele finite confectionate din materia prima achizitionata din Turcia au fost expediate si livrate de prestatorul S.C. S.R.L catre firma B Ltd. Marea Britanie in

perioada mai - octombrie 2007, perioada in care firma contestatoare Ltd. Marea Britanie nu era inca inregistrata in scopuri de TVA in Romania.

Astfel, se constata ca atat achizitia materiilor prime cat si livrarea bunurilor confectionate au avut loc inainte de inregistrarea in scopuri de TVA in Romania a firmei Ltd. Marea Britanie care a fost data de 31.01.2008.

Rezulta ca societatea contestatoare nu are drept de deducere a TVA in suma de lei intrucat nu a fost indeplinita conditia ca achizitiile de materii prime din import sa fie destinate realizarii de operatiuni impozabile, conform art.145, alin.(2) din Codul fiscal.

Operatiunile impozabile, scutite de taxa (livrarile de bunuri) aferente achizitiei materiilor prime au fost realizate de alta societate comerciala , respectiv de S.C. S.R.L.

- Societatea contestatoare nu se incadreaza nici la art.. 145 alin.(4) din Codul fiscal referitor la acordarea dreptului de deducere pentru achizitiile efectuate de o persoana impozabila inainte de inregistrarea acesteia in scopuri de TVA, conform art.153, asa cum se sustine in contestatie, intrucat nu sunt indeplinite conditiile prevazute de **Normele Metodologice** de aplicare a Codului fiscal la **pct.45 alin.(4).**

Astfel, la pct.45 alin.(1) din norme, se precizeaza ca dreptul de deducere a TVA se acorda din momentul in care persoana impozabila intentioneaza sa desfasoare o activitate economica, in termenul limita de 5 ani, intentia persoanei fiind dovedita prin costurile sau investitiile efectuate, insa la pct.45 alin.(4) din norme se precizeaza care este conditia pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA prevazuta la alin.(1), respectiv ca bunurile achizitionate sa fie utilizate pentru operatiuni ce dau drept de deducere.

Insa, asa cum am prezentat mai sus, societatea contestatoare nu a utilizat si nici nu va utiliza materiile prime pentru operatiuni impozabile ce dau drept de deducere (livrari de bunuri), intrucat aceste operatiuni impozabile au fost realizate de alta societate comerciala, respectiv S.C. S.R.L. in perioada mai - octombrie 2007, inainte de inregistrarea firmei Ltd. Marea Britanie ca platitor de TVA in Romania.

Reamintim ca importul de materii prime (tesaturi textile) a fost realizat de S.C. S.R.L in perioada aprilie - octombrie 2007, acesta achitand si TVA in vama pentru importuri in suma de lei, ca urmare a faptului ca proprietarul materiilor prime - firma Ltd. Marea Britanie nu era inregistrata in scopuri de TVA in Romania, si totodata S.C. S.R.L a executat produsele finite (confectii) pe care le-a livrat unei alte firme din Marea Britanie in perioada mai - octombrie 2007, realizand operatiuni impozabile scutite de TVA.

Dupa inregistrarea in scopuri de TVA in Romania a firmei Ltd. Marea Britanie, prin reprezentant fiscal (31.01.2008), S.C. S.R.L a intocmit pentru aceasta firma o factura de decontare pentru TVA in suma de lei, solicitata la rambursare prin decontul de TVA intocmit pentru luna ianuarie 2008.

- Societatea contestatoare nu se incadreaza nici in prevederile art. 147¹, alin.(2) din Codul fiscal referitoare la exercitarea ulterioara a dreptului de deducere a TVA, asa cum se sustine in contestatie, intrucat acest articol prevede posibilitatea de amanare a deducerii TVA in situatia in care nu sunt indeplinite conditiile si formalitatile de exercitare a dreptului de deducere in perioada fiscala de declarare sau in cazul in care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevazute la art. 146.

Insa, in perioada in care ar fi luat nastere dreptul de deducere a TVA in suma de lei (aprilie - octombrie 2007), firma Ltd. nu era inregistrata in scopuri de TVA in Romania si deci nu avea nicio obligatie de declarare, astfel ca prevederile legale invocate in sustinerea contestatiei nu sunt aplicabile in cauza analizata.

- Conform **art.153.alin.(5) din Codul fiscal**, firma Ltd.Marea Britanie, in calitate de persoana impozabila nestabilita in Romania si neinregistrata in scopuri de T.V.A. in Romania, avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de T.V.A. in Romania inainte de a se efectua livrarea intracomunitara de confectii al caror proprietar este, si avea obligatia de a raporta prin decontul de T.V.A. si prin declaratia recapitulativa aceste livrari intracomunitare.

Prin neinregistrarea in acea perioada si prin nedeclararea livrarilor intracomunitare de bunuri, societatea a pierdut dreptul de deducere a T.V.A. aferenta materiilor prime achizitionate din import. .

Fata de cele prezentate mai sus, contestatia formulata de S.C. Ltd. Marea Britanie, prin reprezentant fiscal S.C. S.R.L., jud.Prahova, **se va respingere ca neintemeiata.**

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. Ltd. Marea Britanie, prin reprezentant fiscal S.C. S.R.L., jud.Prahova, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Inspectie Fiscala Prahova., in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. Ltd. Marea Britanie, prin reprezentant fiscal S.C. S.R.L., jud.Prahova, pentru suma totala de lei reprezentand TVA deductibila respinsa la rambursare.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,