

**DECIZIA nr. 437/2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti a fost sesizat de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul aceleiasi institutii cu adresa nr. x, completata prin adresele nr.x si nr. x, cu privire la solutionarea contestatiei formulata de **X**, cu sediul in x (adresa de corespondenta: x).

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **18.06.2010**, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, completata prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x emisa de DGFP-MB, comunicata in data de **20.05.2010**, prin care s-a respins integral la rambursare TVA in suma de x lei, solicitata de societate.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206, art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel cum a fost modificata si completata prin O.U.G. nr. 39/2010, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, societatea anexeaza documentatia mentionata in decizia contestata ca fiind lipsa si aduce urmatoarele argumente:

*1. documentele ce atesta plata facturilor:*

Facturile emise de x pentru societatea nerezidenta nu se platesc individual, ci se inregistreaza in cursul lunii, in compensare fata de diverse conturi creditoare sau debitoare, dupa care se inchid conturile la sfarsit de luna. Ulterior soldurile din fiecare cont se compenseaza de catre ambele parti si se platesc printr-o anumita procedura catre x.

Cu privire la factura nr. x (situatie similara si in cazul celorlate facturi), compensarea s-a realizat dupa cum urmeaza:

- din extrasul contului 422000 din SAP ce apartine x se desprinde inregistrarea facturii analizata in valoare de x euro, in luna martie 2009. Soldul rezultat la sfarsitul lunii (martie 2009 in valoare de x euro) a fost reevaluat in mod corespunzator (inregistrarea a fost marcata ca plata);

- la soldul contului 422000 s-a adaugat ceea ce a mai ramas din celelalte conturi de compensare ale datoriei x. In total a rezultat o datorie a x de x euro fata de societatea nerezidenta;

- x dispune viramentul sumei neachitata catre X, prin mijlocul de virare a platii, anexat la contestatie (pentru luna martie 2009, in valoare de x lei - corespunde sumei de x euro).

*2. factura de la SC x SRL, cod fiscal x:*

A fost achitata pe data de 06.02.2009 cu un cec de x euro, anexand in acest sens mijlocul de virament.

*3. contractele care stau la baza facturilor care fac obiectul cererii de rambursare:*

*a - referitor la factura nr. x:*

Volumul serviciilor de prestat, suma si metodele compensarii dintre x si sucursalele locale ale x au fost convenite prin contractul de prestari servicii din 2008.

Angajatii sucursalei reprezinta o interfata intre departamentele x si partenerii locali de cooperare. Acestia coordoneaza local gestionarea finantarilor dealerilor, riscurilor creditarii catre dealeri si se ocupa de asistarea partenerilor de cooperare din Romania, verifica facturile prestatorilor locali de servicii financiare si coordoneaza activitatile de marketing.

Cheltuielile efectuate cu acestea reprezinta elemente ale tarifelor si onorariilor pentru serviciile prestate in Romania de catre x.

Sumele care se afla in categoria costurilor cu personalul sunt redade in lista.

*b - referitor la facturile emise de x pentru garantii (pozitiile 2-8 din cererea de rambursare):*

Cu privire la acestea nu exista un contract scris intocmit separat intre parti. Procesarea obiectelor vizate de garantii face obiectul unei directive de concern. In afara de aceasta, in contractele incheiate individual cu dealerii se face referire la directiva mentionata.

*c - referitor la factura emisa de SC X SRL:*

Aceasta factura face referire la o asa-zisa unealta (anexa tehnica de productie a pieselor de serie, respectiv de schimb care sunt specifice x) care este procurata si produsa de catre SC X SRL.

Unealta apartine firmei X si se gaseste local in Romania la SC X SRL.

Cu aceasta unealta se produc piese de serie, respectiv de schimb de catre firma x si sunt livrate firmei X.

Anexeaza contractul corespunzator (comanda) .

Cu privire la adresa organului fiscal nr. x, societatea nerezidenta precizeaza ca a raspuns "in mod corespunzator" in data de 27.04.2010.

De asemenea, societatea solicita si comunicarea stadiului solutionarii cererilor sale de rambursare nr. x (perioada 01.01.2009 - 30.06.2009) si nr. x (perioada 01.07.2009 - 30.09.2009).

**II.** Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x emisa de DGFP-MB s-a respins integral la rambursare TVA in suma de x lei, solicitata de societate.

**III.** Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile societatii si prevederile legale pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

### 3.1 Referitor la Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x:

**Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat corect respingand la rambursare TVA in suma de x lei, in conditiile in care X a depus in sustinerea contestatiei documente noi neavute in vedere la efectuarea analizarii documentare a cererii de rambursare, respectiv la emiterea deciziei de rambursare a TVA atacata.**

**In fapt**, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, organele fiscale au respins la rambursare TVA in suma de x lei, solicitata prin cererea nr. x, aferenta perioadei ianuarie-decembrie 2008, motivele respingerii fiind:

- neprezentarea documentelor de plata a facturilor;
- neprezentarea contractelor de prestari servicii care au stat la baza intocmirii facturilor emise de SC X SRL, certificate de traducatori autorizati, desi au fost solicitate de organul fiscal prin adresa nr. x.

**In drept**, in conformitate cu dispozitiile art. 147<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

*Codul fiscal:*

**"Art. 147<sup>2</sup>.** - (1) În conditiile stabilite prin norme:

- a) persoana impozabila neînregistrata si care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilita în alt stat membru, **poate solicita rambursarea taxei achitate.** (...)"

*Norme metodologice:*

"49. (1) In conditiile prezentate si in conformitate cu procedurile de la alin. (4)-(14), persoana impozabila prevazuta la alin. (3) poate solicita rambursarea taxei **facturata** de alte persoane impozabile **si achitata** de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania, precum si a taxei achitate pentru importul bunurilor in Romania pe o perioada de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioada mai mica de trei luni ramasa din anul calendaristic. **Prezentele norme transpun Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979.**

(2) Prin exceptare de la prevederile alin. (1) **nu se acorda rambursarea taxei datorate sau achitate** de persoana impozabila prevazuta la alin. (3) pentru:

- a) achizițiile de bunuri a caror livrare este scutita sau care poate fi scutita conform art. 143 alin. (2) din Codul fiscal;

- b) achizitiile de bunuri, altele decat cele prevazute la lit. a), sau prestari de servicii a caror livrare/prestare este sau poate fi scutita de taxa conform art. 141-144<sup>1</sup> din Codul fiscal;

- c) achizitiile de bunuri/servicii pentru a caror livrare/prestare nu se acorda deducerea taxei in Romania in conditiile art. 145 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal. (...)

(4) Rambursarea taxei prevazute la alin. (1) se acorda persoanei impozabile prevazute la alin. (3) in masura in care bunurile si serviciile achizitionate sau importate in Romania, **pentru care s-a achitat taxa**, sunt utilizate de catre persoana impozabila pentru:

- a) operatiuni aferente activitatii sale economice pentru care persoana impozabila ar fi fost indreptatita sa deduca taxa daca aceste operatiuni ar fi fost efectuate in Romania sau operatiuni scutite conform art. 143 alin. (1) si 144 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal;
- b) operatiuni prevazute la alin. (3) lit. b). (...)

(6) Organele fiscale competente nu îi pot impune persoanei impozabile ce solicita rambursarea conform art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, nici o alta obligatie in plus fata de cele prevazute la alin. (5). **Prin exceptie, organele fiscale competente pot solicita persoanei impozabile sa prezinte informatii suplimentare necesare pentru a stabili daca o cerere de rambursare este justificata.**"

Din normele legale sus-citate rezulta ca legiuitorul a stabilit o procedura specifica prin care persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea **TVA achitata** pentru livrari de bunurile, prestarile de servicii sau importul de bunuri efectuate in beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, solicitare supusa unor conditonalitati specifice acestui tip de rambursare, si anume: persoanele in cauza sa nu fie inregistrate sau sa nu aiba obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in statul caruia i se solicita rambursarea, sa nu efectueze livrari de bunuri sau prestari de servicii in perioada pentru care solicita rambursarea, pentru care locul livrarii sau prestarii este in statul membru caruia i se solicita rambursarea, sa depuna cererea de rambursare in termen de maxim 6 luni de la incheierea anului calendaristic si sa indeplineasca anumite formalitati specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit continut, la care se anexeze toate documentele aferente in original, sa prezinte dovada inregistrarii in scopuri de taxa in statul membru de care apartin, **sa depuna documentele care sa evidentieze taxa achitata de aceasta persoana pentru achizitia a carei rambursare se solicita**, etc.).

In prezenta cauza, DGFP-MB a stabilit ca principalul motiv pentru care X nu poate beneficia de rambursarea TVA solicitata, este faptul ca pentru facturile aferente achizitiilor si prestarilor de servicii care fac obiectul contestatiei nu au fost prezentate documente justificative care atesta achitarea taxei facturata.

In subsidiar, in decizia contestata s-a subliniat ca un alt motiv pentru care organul fiscal a procedat la respingerea rambursarii TVA solicitata este si neprezentarea contractelor de prestari servicii care au stat la baza intocmirii facturilor emise dex si SC X SRL, certificate de traducatori autorizati.

Referitor la prezentarea documentelor care atesta plata facturilor, se retine ca pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice prevede in mod expres ca persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene **poate solicita rambursarea doar a taxei facturata si achitata** pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania.

Potrivit art. 3 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul taxei pe valoarea adaugata sunt aplicabile principiile clare, principiile care se regasesc si in jurisprudenta Curtii Europene de Justitie si care sunt pe deplin transpuse in legislatia romana in materia TVA, in special, la art. 147<sup>2</sup> alin.(1) si art.

155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si la pct. 49 alin. (1)-(6) si pct. 72 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, care stipuleaza conditiile obligatorii pe care trebuie sa le indeplineasca persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania pentru a solicita rambursarea taxei facturata de alte persoane impozabile, intre care: **dovada achitarii TVA si prezentarea tuturor documentelor si informatiilor necesare pentru a stabili daca o cerere de rambursare este justificata.**

Cu privire la depunerea ulterioara a documentelor justificative de plata a facturilor pentru a caror taxa se solicita rambursarea prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, Directia Generala Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul ANAF, precizeaza:

*"[...] in situatia in care documentatia a fost completata ulterior, cu ocazia depunerii contestatiei impotriva deciziei de nerambursare, opinam ca aceste documente sunt acceptabile ca documente justificative in solutionarea contestatiilor chiar daca au fost depuse dupa expirarea termenului de sase luni de la incheierea anului calendaristic in care taxa devine exigibila. Consideram ca si in aceasta situatie sunt aplicabile, in mod corespunzator, dispozitiile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, mai sus citate."*

In speta, ulterior emiterii Deciziei de rambursare a TVA nr. x, societatea a depus in sustinerea contestatiei urmatoarele documente care nu au fost prezentate organelor fiscale si nu au putut astfel fi analizate la emiterea deciziei de rambursare a TVA:

1. referitor la facturile emise de x Romania:

a - documente privind plata prin compensare a facturilor emise de x Romania:

In sustinerea contestatiei, societatea nerezidenta subliniaza ca facturile emise de x Romania pentru societatea nerezidenta nu se platesc individual, ci se inregistreaza in cursul lunii, **in compensare** fata de diverse conturi creditoare sau debitoare, dupa care se inchid conturile la sfarsit de luna. Ulterior soldurile din fiecare cont se compenseaza de catre ambele parti si se platesc printr-o anumita procedura catre X.

b - referitor la factura nr. x (costuri legate de personal) a fost anexat contractul de prestari servicii 2008 incheiat intre X si x Romania, avand ca obiect acordarea de asistenta pe piata si servicii de coordonare in ceea ce priveste contractul de cooperare incheiat cu firma nerezidenta, care aduce precizari inclusiv modalitatea de plata prin compensare, precum si cuantumul cheltuielilor efectuate cuprinzand elementele tarifelor si onorariilor pentru serviciile prestate in Romania de catre x.

c - referitor la facturile pentru garantii (pozitiile 2-8 din cererea de rambursare):

Cu privire la acestea, societatea subliniaza ca nu exista un contract scris intocmit separat intre parti, insa procesarea obiectelor vizate de garantii face obiectul unei directive de concern, pe care o anexeaza.

De asemenea, anexeaza si normele x pentru garantia la vicii ascunse si culanta pentru dealerul autorizat x.

2. - referitor la factura emisa de SC X SRL:

- a - documente privind plata facturii, inclusiv avizul de plata;
- b - contractul/comanda nr. x.

Referitor la mentiunea organului fiscal din cuprinsul deciziei contestata cu privire la faptul ca societatea nu a dat curs solicitarilor din adresa nr. x, aceasta din urma precizeaza in cuprinsul contestatiei faptul ca ulterior primirii adresei respective "s-a raspuns corespunzator" prin adresa din data de 27.04.2010.

Trebuie subliniat ca organul fiscal nu a facut referiri nici in cuprinsul deciziei si nici in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei privind documentele depuse ulterior de societatea nerezidenta.

In ceea ce priveste dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

***"Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."***

Din textele de lege mai sus prezentate se retine ca, societatea nerezidenta poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

Mai mult, cu privire la documentatia transmisa de X prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, trebuie subliniat ca desi organul fiscal care a efectuat activitatea de documentare a avut posibilitatea sa se pronune asupra acesteia, nu a facut-o, procedand numai la inaintarea documentelor anexate catre organul de solutionare a contestatiei.

Fata de cele prezentate si avand in vedere ca X a depus in sustinerea contestatiei fie documente noi, fie documente ce au fost transmise in data de 27.04.2010 (asa cum sustine in contestatie) urmare a solicitarii organului fiscal din data de 08.02.2010, fara ca organul de solutionare a contestatiei sa poata identifica modul in care documentele depuse au fost avute in vedere la analiza documentara, urmeaza a se dispune, in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, desfiintarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x emisa de DGFP-MB prin care s-a respins integral la rambursare TVA in suma de x lei, in vederea analizarii documentelor suplimentare depuse de societatea nerezidenta in sustinerea cauzei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonana Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanelor Publice nr. 519/2005, unde se stipuleaza:

"12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare."

"12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă acelui obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

"12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii".

Prin urmare, Serviciul reprezentante străine, ambasade și administrarea contribuabililor nerezidenți din cadrul DGFP-MB va proceda la reanalizarea cererii de rambursare ținând cont de prevederile legale în vigoare, susținerile societății nerezidente și de reținerile din prezenta decizie, solicitând în acest sens, dacă este cazul, în temeiul art. 7 "Rolul activ" din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și a altor documente cu privire la verificarea îndeplinirii condițiilor legale referitoare la rambursare TVA.

### **3.2 Referitor la solicitarea societății nerezidente privind comunicarea stadiului soluționării cererilor sale de rambursare nr. x (perioada 01.01.2009 - 30.06.2009) și nr. x (perioada 01.07.2009 - 30.09.2009):**

***Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București este organul competent care se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care solicitarea societății nerezidente excede prevederilor titlului IX Cod procedură fiscală.***

**In fapt**, prin contestația formulată societatea nerezidentă solicită și comunicarea stadiului soluționării cererilor sale de rambursare nr. x (perioada 01.01.2009 - 30.06.2009) și nr. x (perioada 01.07.2009 - 30.09.2009).

**In drept**, în conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) și b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**"Art. 205 (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale** se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."

**"Art. 209 (1)** Contestațiile 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, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora,

precum si măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;

b) structura specializată de solutionare a contestatiilor din cadrul directiei generale a finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, după caz, competentă conform art. 36 alin. (3) pentru administrarea contribuabililor nerezidenti care nu au pe teritoriul României un sediu permanent, pentru contestatiile formulate de acestia, ce au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamală, accesorii ale acestora, precum si măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei; (...)."

De asemenea, potrivit pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

**"În cazul în care contestatiile sunt astfel formulate încât au si alt caracter pe lângă cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia."**

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, precum si faptul ca prin contestatia formulata **X** solicita si comunicarea stadiului solutionarii cererilor sale de rambursare nr. x (perioada 01.01.2009 - 30.06.2009) si nr. x (perioada 01.07.2009 - 30.09.2009), Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat nu intra in competenta sa de solutionare.

In temeiul pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, acest capat de cerere va fi transmis Activitatii de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului - Serviciul reprezentante straine, ambasade si de administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB, spre competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 7, art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) si b), art. 213 alin. (4) si art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 9.8, 12.6-12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonana Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 519/2005, art. 147<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004

## DECIDE

1. Desfiinteaza Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x emisa de DGFP-MB prin care s-a respins integral la rambursare TVA in suma de x lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea cererii de rambursare, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.



2. Transmite spre competenta solutionare Activitatii de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului - Serviciul reprezentante straine, ambasade si de administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB, capatul de cerere al contestatiei formulata de **X** cu privire la comunicarea stadiului solutionarii cererilor sale de rambursare nr. x (perioada 01.01.2009 - 30.06.2009) si nr. x (perioada 01.07.2009 - 30.09.2009).

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Curtea de Apel Bucuresti.