



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , .X. , CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 183 / 2014

privind soluționarea contestației depuse de

REGIA AUTONOMA X din .X. ,

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. 920886/19.06.2014

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X. / 17.06.2014, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.X/9.06.2014, asupra contestației formulate de **REGIA AUTONOMA .X.** cu sediul în .X. ,.X. .

REGIA AUTONOMA .X. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. /09.04.2014, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de **.X. lei**, astfel:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

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 referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. /09.04.2014 a fost comunicată societății în data de **23.04.2014** potrivit confirmării de primire poștale, anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X. / **13.05.2014**, conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **REGIA AUTONOMA .X.** din .X. , numită în prezenta decizie **Regia**.

I. În susținerea cauzei, contestatara aduce următoarele argumente:

Referitor la calculul accesoriilor în sumă de **.X. lei** aferente debitorilor reprezentând contribuții sociale generate de declarația rectificativă depusă de societate urmare sentințelor civile privitoare la X salariați pentru drepturile salariale actualizate cu indicele de inflație, i stabilite prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. /09.04.2014**, **Regia** precizează următoarele:

- la data de 22.06.2012, Regia a raportat obligațiile fiscale legale conform Declarației 112 nr..X. , obligații în sumă de .X. lei care au fost achitate în termenul legal,
- prin Deciziile civile nr..X. /R/2012, nr..X. /R/2012 și nr..X./R/2013 emise de Curtea de Apel .X. , instanța a obligat Regia la plata unor despăgubiri/drepturi salariale, plata acestora fiind efectuată în luna ianuarie 2013,
- la data de 19.02.2013 Regia a depus Declarația 112 – rectificativă nr..X. pentru luna mai 2012 cu total obligații în cuantum de .X. lei, constituindu-se astfel o diferență în plus de .X. lei. Diferența constituită a fost achitată până la 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite diferențele de drepturi salariale stabilite prin titlurile executorii.

De asemenea, societatea susține că la soluționarea contestației trebuie avute în vedere prevederile art.111 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art.296¹⁸ alin.5¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora nu există temei legal pentru a fi

reținute obligațiile stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. /09.04.2014.

Astfel, contestatara solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. /09.04.2014 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

De asemenea, Regia susține că declarațiile rectificative ulterioare, respectiv Declarația nr..X. /26.03.2014 și nr..X. /29.03.2014 nu au stabilit obligații de plată suplimentare, ci doar au făcut corecții referitoare la modificarea numărului de ore efectiv lucrate în lună de persoanele care au raporturile de muncă suspendate pentru incapacitate temporată de muncă.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. / 09.04.2014 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă de **.X. lei**, astfel:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, pentru perioada 25.06.2012-25.03.2014.

Documentul prin care s-a individualizat obligația principală este Declarația 112 nr..X. -2/29.03.2014.

Accesoriile în sumă de **.X. lei** au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța 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 suma de .X. lei , reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

cauza supusă soluționării este dacă accesoriile aferente neachitarii contribuțiilor sociale calculate asupra drepturilor salariale declarate prin declarații rectificative depuse ca urmare a faptului ca societatea a fost obligată de instanța prin hotărâri judecătorești irevocabile să achite diferențe de drepturi salariale se datorează de la data de 25 a lunii următoare celei la care se refera aceste drepturi salariale sau de la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost platite respectivele drepturi salariale.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. / 09.04.2014 organele fiscale au stabilit accesorii în sumă totală de .X. lei, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Din anexa la decizia contestată, reiese că documentul prin care au fost individualizate obligațiile de plată principale, pentru care au fost calculate aceste accesorii este declarația rectificativă nr..X. -2 depusă de contestatară în data de 29.03.2014.

Regia contestă aceste accesorii susținând că au fost calculate în mod eronat la sume suplimentare de plată acordate în baza Deciziilor civile nr..X. /R/2012, nr..X. /R/2012 și nr..X./R/2013 emise de Curtea de Apel .X. , prin care instanța a obligat Regia la plata unor despăgubiri/drepturi salariale, care au fost achitate în luna ianuarie 2013, nefiind respectate prevederile art.111 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu

modificările și completările ulterioare și art.296¹⁸ alin.5¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, potrivit art.431 alin.(2) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă:

“Efectele lucrului judecat

(2) Oricare dintre părți poate opune lucrul anterior judecat într-un alt litigiu, dacă are legătură cu soluționarea acestuia din urmă”, coroborat cu art.435 din același act normativ care stipulează:

“Obligativitatea și opozabilitatea hotărârii

(1) Hotărârea judecătorească este obligatorie și produce efecte numai între părți și succesorii acestora.

(2) Hotărârea este opozabilă oricărei terțe persoane atât timp cât aceasta din urmă nu face, în condițiile legii, dovada contrară.”

Se reține că hotărârea judecătorească definitivă se situează în sfera actelor de autoritate publică investită fiind cu o eficiență specifică de către ordinea juridică, reprezentând prezumție legală absolută și irefragabilă de conformitate a hotărârii cu adevărul, conform principiului *“res iudicata pro veritate habetur”*.

În ceea ce privește modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere, calculate la data de 09.04.2014, acestea au fost stabilite în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și 120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

“ART. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

ART. 120 Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

ART. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data

stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Față de prevederile legale invocate, se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen, dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile se calculează de la scadență până la data stingerii, inclusiv.

Penalitățile de întârziere se calculează pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale și nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. Nivelul penalităților este cel prevăzut de lege.

La art.111 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se specifică:

“(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”

În speță sunt aplicabile și prevederile art.296¹⁸ alin.(5¹) și alin. (9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 01.01.2012, unde se precizează:

“Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

5¹) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, actualizate cu indicele de inflație la data plății acestora, contribuțiile sociale datorate potrivit legii se calculează și se rețin la data efectuării plății și se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume”,

(9) Contribuțiile sociale individuale calculate și reținute potrivit alin. (1) se virează la bugetele și fondurile cărora le aparțin până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează sau până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, după caz, împreună cu contribuția angajatorului ori a persoanelor asimilate angajatorului datorată potrivit legii.”

Din prevederile legale mai sus enunțate, se reține că pentru diferențele de drepturi salariale stabilite în baza unor hotărâri judecătorești pronunțate anterior datei de 01.01.2012 și plătite după această dată, respectiv stabilite în baza unor hotărâri judecătorești pronunțate ulterior datei de 01.10.2012, contribuțiile sociale datorate potrivit legii se calculează și se rețin la data efectuării plății și se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

În același sens este și punctul de vedere al Direcției Generale de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare, aflat la dosarul cauzei, potrivit caruia: “[...] în cazul hotărârilor definitive și irevocabile pronunțate de instanța

judecătorească competentă anterior datei de 01.01.2012 și pentru care plata sumelor reprezentând drepturi salariale sau diferențe de salarii acordate în baza acestor hotărâri a fost efectuată anterior acestei date, se datorează obligații fiscale accesorii începând cu ziua imediat următoare scadenței prevăzute la art.296¹⁸ alin.9 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și până la data stingerii inclusiv.

Nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru contribuțiile sociale aferente drepturilor salariale stabilite în baza hotărârilor judecătorești definitive și irevocabile care au fost pronunțate anterior datei de 01.01.2012, în situația în care aceste drepturi au fost plătite ulterior acestei date persoanelor cărora li se cuveneau, precum și în situația hotărârilor judecătorești definitive și irevocabile, care au fost pronunțate după data de 01.01.2012 și puse în executare după această dată, cu condiția ca aceste contribuții sociale potrivit legii să se vireze până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite drepturile salariale în cauză. ”

Totodată, potrivit prevederilor O.M.F.P. nr.1045/2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", în urma acordării unor drepturi bănești în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, contribuabilul va depune declarație rectificativă, completată conform modelului prevăzut în acest act normativ, respectiv :

"II. Completarea declarației

A. Anexa nr. 1 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" la ordin [...]

2. [...] b) Casetă "Declarație rectificativă ca urmare a acordării unor drepturi bănești în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile" - se bifează cu X în situația în care declarația se rectifică în urma acordării unor drepturi bănești în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile.[...]

Rectificarea declarației

2.6. Pentru contribuțiile sociale, în situațiile în care au fost acordate drepturi bănești în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, precum și situațiile în care prin astfel de hotărâri se dispune reîncadrarea în muncă a unor persoane, se întocmesc declarații rectificative corespunzătoare fiecărei luni, bifându-se cu X căsuța corespunzătoare de pe formular.”

Din documentele aflate la dosar, se reține:

- prin Decizia civilă nr..X. /R/2012 pronunțată în dosarul nr..X. lei/2012, Curtea de Apel .X. a admis contestația formulată de reclamantul .X. împotriva deciziei de concediere emisă de pârâta Regia, prin care s-a dispus încetarea contractului individual de muncă al reclamantului și obligarea pârâtei la plata salariilor indexate, majorate și reactualizate, precum și a celorlalte drepturi de

care ar fi beneficiat fostul angajat pentru perioada 23.09.2011-22.09.2012, decizie pronunțată în data de 18.12.2012, irevocabilă,

- prin Minuta Deciziei civile nr..X./R/2013 pronunțată în dosarul nr..X. / 2012, Curtea de Apel .X. a admis contestația formulată de reclamantul .X. împotriva Deciziei nr.101/31.08.2011 emisă de pârâta Regia, prin care s-a dispus încetarea contractului individual de muncă al reclamantului și obligarea pârâtei la plata salariilor indexate, majorate și reactualizate și celorlalte drepturi de care ar fi beneficiat fostul angajat, respectiv începând cu data concedierii și până la data reintegrării efective, decizie pronunțată în data de 07.01.2013, irevocabilă,

- prin Decizia civilă nr..X. /R/2012 pronunțată în dosarul nr..X. /2012, Curtea de Apel .X. a admis contestația formulată de reclamanta împotriva deciziei de concediere emisă de pârâta Regia, prin care s-a dispus încetarea contractului individual de muncă al reclamantei și obligarea pârâtei la plata salariilor indexate, majorate și reactualizate, precum și a celorlalte drepturi de care ar fi beneficiat fosta angajată, pentru perioada 01.10.2011-20.09.2012, decizie pronunțată în data de 17.12.2012, irevocabilă.

Se reține că urmare a hotărârilor judecătorești societatea a depus Declarația rectificativă nr..X. din data de 19.02.2013.

Totodată, organul de soluționare reține că pentru luna mai 2012 Regia a depus Declarația 112 nr..X. /22.06.2012 în sumă de .X. lei și ulterior o serie de declarații rectificative, anexate în duplicat la dosarul cauzei, astfel:

- în data de 22.08.2012 Declarația 112 nr..X. – în sumă de .X. lei;
- în data de 26.03.2014 Declarația nr..X. 2 - în sumă de .X. lei;
- în data de 29.03.2014 Declarația nr..X. în sumă de .X. lei, declarații rectificative cu diminuarea/suplimentarea obligațiilor de plată declarate inițial.

Organul fiscal, prin adresa nr..X. /17.06.2014 precizează faptul că pentru Declarația rectificativă nr..X. din data de 19.02.2013 depusă urmare hotărârilor judecătorești, sus menționate, obligațiile declarate s-au stins cu plăți din 25.01.2013.

Din analiza anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. /09.04.2014 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili se reține că, pentru obligațiile cu titlu de contribuții sociale, accesoriile au fost calculate, de la o dată anterioară pronunțării hotărârilor judecătorești, respectiv pentru perioada 25.06.2012-25.03.2014.

Întrucât din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că Regia a depus declarație rectificativă la data de 19.02.2013 aferentă drepturilor

salariale câștigate în instanță, dar și alte declarații rectificate din care doar Declarația nr..X. /29.03.2014 se regăsește în anexa la decizia de calcul accesorii contestate, iar accesoriile contestate sunt calculate și pe perioada anterioară pronunțării hotărârilor judecătorești, se va face aplicațiunea dispozițiilor art.216 alin. (3) și alin. (3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, coroborat 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, conform cărora :

“11.6. 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 și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente”,

cu consecința desființării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. /09.04.2014 emisă de D.G.A.M.C. pentru suma de **.X. lei** reprezentând dobânzi și penalități, urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii pentru aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal desființat și pentru aceleași categorii de obligații bugetare, ținând seama de considerentele din motivarea prezentei decizii și de dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriiilor.

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.11.5 și pct.11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. /09.04.2014, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare avute în vedere prin deciziile de calcul accesorii desființate, având în vedere considerentele din prezenta decizie și dispozițiile normative incidente în perioada de calcul a accesoriilor.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau Tribunalul .X. , în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,