

DECIZIA NR. 91 / 2005

emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Hunedoara în anul 2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Activitatea de Control Financiar Fiscal, prin adresa nr. ... / 2005, asupra contestației formulată de **SC X SRL** împotriva Deciziei de Impunere nr. ... / 2005 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală emisă de Activitatea de Control Financiar Fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara.

Contestația are ca obiect suma totală de ...RON reprezentând :
...RON – contribuție individuală asigurări de sanatate,
...RON – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate,
...RON – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate,

Contestația nr. ... / 2005 a fost depusă de **SC X SRL** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA în data de **21.10.2005**, față de data emiterii Deciziei de Impunere nr. ... / 2005, contestația fiind depusă în termenul prevăzut de art. 176 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175, 176 și art. 178 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SRL.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

Petenta susține în conținutul contestației faptul că : “SC X SRL a stabilit corect baza de impunere pentru calcularea contribuției lunare a persoanei asigurate, pentru asigurările sociale de sănătate, aplicând cota de 6,5% conform prevederilor art. 51 alin (2) din OG nr. 150/2002, care stipulează următoarele : *„persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate...Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra veniturilor din salarii care se supun impozitului pe venit”*

Societatea arată că nu a aplicat cota de 6,5% asupra sumelor reprezentând contravaloarea energiei termice acordată gratuit salariaților sub forma de avantaje, conform art. 4.1.22 din Contractul colectiv de muncă al SC ... SA, implicit al SC X SRL, care conform HG nr. 273/2003 este filială SC ... SA, deoarece aceste sume nu reprezintă venituri din salarii, ele fiind considerate alte drepturi de natură salarială sau asimilate salariilor, drept

pentru care au fost supuse impozitului pe venit conform prevederilor art. 23 din OUG nr. 7/2001, respectiv Legii nr. 571/2003.

De asemenea, în conținutul contestației petenta susține faptul că sumele “ **reprezentând avantaje în natură ale salariaților** și suportate de angajator (prin decontare cu furnizorul de energie termică) pe cheltuieli, nu au fost incluse în fondul de salarii aprobat prin BVC de Ministerul Economiei și Comerțului, ele fiind încadrate la capitolul “Alte cheltuieli”. Capitolele înscrise în BVC trebuie respectate, nefiind admise depășiri de cheltuieli ”

În susținerea contestației, petenta arată că prevederile art. 56 alin 1 și 2 din Legea nr. 571/2003 fac distincție clară între **veniturile din salarii** și **veniturile asimilate salariilor**, avantajele în natură primite de angajați fiind încadrate în categoria celor enunțate la art. 56 alin 2 din Legea nr. 571 / 2003 și pct. 86 lit. b) din HG nr. 44 / 2004.

Petenta argumentează aceasta distincție și prin faptul că începând cu data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 107 / 2005 (datorita modificărilor aduse la art 51 alin 2 lit.a) sunt incluse în baza de calcul și veniturile asimilate salariilor. Întrucât există o modificare a O.U.G nr. 150 / 2002, petenta consideră că legiuitorul a înțeles să completeze baza de calcul pentru contribuția de 6,5% și cu aceste sume, dar numai începând cu data intrării în vigoare a O.U.G nr. 107 / 2005 publicată în Monitorul Oficial nr 645 / 21.07.2005 și un așa cum a înțeles organul de control, incluzând și perioada anterioară ordonanței rnai sus menționată.

Petenta susține că prin Raportul de inspecție fiscală la punctul 3.12. alin 5, organul de control afirmă că energia termică acordată salariaților în baza Contractului Colectiv de Muncă reprezintă avantaje și nu înțelege cum această cheltuială pe care societatea a înregistrat-o în evidența contabilă prin articol contabil 658 = 401 ar putea să fie înregistrată în fondul de salarii (641 = 401 ?).

Petenta consideră că dacă există o modificare a O.U.G. nr. 150 / 2002 (art. 51 alin. 2 litera a), aceasta se datorează faptului că problema nu a fost tratată suficient de clar prin aceasta ordonanța ca să treacă obstacolul unei posibile instanțe de judecată, drept pentru care legiuitorul vine ulterior cu completări în așa fel încât începând cu data intrării în vigoare a O.U.G. 107/2005, termenii precizați să fie bine înțeleși.

Față de cele prezentate rnai sus petenta solicită anularea măsurilor dispuse la punctul 3.12 din Raportul de inspecție fiscală și Decizia de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ... / 2005.

II. În baza prevederilor legislației fiscale în vigoare, organele de inspecție fiscală ale Activității de Control Financiar Fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara au efectuat un control la **SC X SRL**.

Urmare a verificării efectuate s-a încheiat raportul de inspecție fiscală nr. ... / 23.09.2005 în baza căruia s-a emis Decizia de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală nr. ... /

2005, organele de inspecție fiscală ale Activității de Control Financiar Fiscal motivând măsurile luate astfel :

Perioada supusă inspecției fiscale : 01.04.2003 – 31.07.2005

În urma verificărilor efectuate în timpul inspecției fiscale, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că în perioada verificată societatea a procedat la calculul contribuției asiguraților la bugetul asigurărilor de sănătate numai asupra sumelor reprezentând salariile brute realizate lunar, fără a lua în calcul și ajutoarele de care au beneficiat pentru energie termică.

În perioada verificată, **SC X SRL** a înregistrat în evidența contabilă în contul 658 «Alte cheltuieli de exploatare» suma de ...RON reprezentând contravaloarea energiei termice achitată de unitatea verificată furnizorilor de energie termică, de care au beneficiat salariații în baza contractului colectiv de muncă.

La determinarea bazei de impozitare a impozitului pe veniturile din salarii și calcularea impozitului pe veniturile din salarii **SC X SRL** a luat lunar în calcul pentru fiecare salariat cota parte din energia termică de care a beneficiat, în baza contractului colectiv de muncă.

SC X SRL nu a calculat contribuția lunară a persoanei asigurate la asigurările de sănătate publică asupra avantajelor reprezentând contravaloarea energiei termice achitată de unitatea verificată furnizorilor de energie termică, de care au beneficiat salariații în baza contractului colectiv de muncă, sume care se includ în veniturile din salarii.

Potrivit art.51 din OUG nr. 50 / 2002 «*Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătateContribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6.5% care se aplică asupra veniturilor din salarii care se supun impozitului pe venit* ».

Pentru înțelegerea noțiunii «venituri din salarii» organul de control face referire la prevederile OG nr.7 / 2001 privind impozitul pe venit, a Normelor metodologice de aplicare a OG nr.7/2001 precum și a Legii nr.571/2003 Titlul III și a Normelor metodologice date în aplicare, acte normative care reglementează modul de determinare a impozitului pe veniturile din salarii.

Se precizează la art.22 din OG nr.7/2001 cu modificările ulterioare : « *sunt considerate venituri din salarii, toate veniturile în bani și /sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncăindiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor sau forma veniturilor care se acorda* » .

Se precizează la art.23 din OG nr.7/2001 « *în vederea impunerii sunt asimilate salariilor : i) alte drepturi de natură salarială sau asimilate salariilor* »

La pct.1 din Normele metodologice de aplicare a OG.nr.7/2001 în care se explică noțiunea de venituri din salarii Secțiunea a2-a din OG

nr.7/2001 se precizează că « veniturile de natură salarială prevăzută la art.22 și 23 din ordonanță , denumite în continuare venituri din salarii sunt venituri din activități dependente.... »

Se prevede la art.56 din Legea nr. 571/2003 că « *sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă... indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori forma sub care se acordă.*

În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor :

j) orice alte sume sau avantaje de natura salarială ori asimilate salariilor. »

La pct. 85-86 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 se precizează că: «*avantajele în bani și în natură sunt considerate a fi orice foloase primite de salariat ca urmare a prevederilor contractului colectiv de muncă sau a uni relații contractuale între părți, după caz. La stabilirea venitului impozabil se au în vedere și avantajele primite de către persoana fizică, cum ar fi :*

b) acordarea de produse alimentare, îmbrăcăminte...energie electrică, termică și altele. »

Urmare celor enunțate anterior și în conformitate cu prevederile art.91 din OG nr.92/2003 republicată, coroborată cu prevederile actelor normative sus enunțate și ale art.51 din OUG nr.50/2002 cu modificările ulterioare, în timpul inspecției fiscale s-a stabilit suplimentar contribuție individuală la asigurările de sănătate în sumă de ...RON prin aplicarea procentului de 6,5% asupra ...RON reprezentând contravaloarea energiei termice, avantaje de care au beneficiat salariații în baza contractului colectiv de muncă.

Pentru nevirarea la termenele legale a contribuției individuale la asigurările de sănătate în sumă de ...RON datorată în perioada mai 2003 – iulie 2005, în conformitate cu prevederile art.12-14 din OG nr. 62 / 2002 și ale art.114-115 din OG nr. 92 / 2003, s-au calculat în timpul controlului accesorii fiscale, astfel :

- dobânzi în sumă de ...RON
- penalități de întârziere în sumă de ...RON

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, precum și actele normative invocate, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele :

SC X SRL, cu sediul în ..., str. ..., nr. 20 este înmatriculată la Registrul comerțului sub nr. J ..., având C.U.I. ..., atribut fiscal ..., este reprezentată de dl. B, în calitate de director general.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să

se pronunțe dacă sumele reprezentând contravaloarea energiei termice acordată gratuit salariaților sub forma de avantaje, considerate de petentă alte drepturi de natură salarială sau asimilate salariilor și supuse impozitului pe venit, trebuiau supuse și contribuției individuale de asigurări de sănătate în cotă de 6,5% , în condițiile în care au fost acordate conform contractului colectiv de muncă .

Organele de inspecție fiscală ale Activității de Control Financiar Fiscal, urmare a verificării efectuate, au încheiat raportul de inspecție fiscală nr. ... / 23.09.2005, în baza căruia au emis Decizia de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală nr. ... / 2005, prin care au calculat o contribuție individuală la asigurările de sănătate în sumă de ...RON datorată în perioada mai 2003 – iulie 2005 și accesorii fiscale, dobânzi în sumă de ...RON și penalități de întârziere în sumă de ...RON.

În fapt, în baza Contractului colectiv de muncă al SC ... SA, implicit al **SC X SRL**, care conform HG nr. 273/2003 este filială SC ... SA, SC X SRL a plătit salariaților în perioada mai 2003 – iulie 2005 sume reprezentând “contravaloarea energiei termice acordată gratuit salariaților sub formă de avantaje” în valoare totală de ...RON.

Societatea chiar prin contestație arată că sumele reprezentând contravaloarea energiei termice acordată gratuit salariaților sub formă de avantaje s-a făcut conform art. 4.1.22 din Contractul colectiv de muncă al SC ... SA, implicit al **SC X SRL**, care conform HG nr. 273/2003 este filială SC ... SA, deoarece aceste sume nu reprezintă venituri din salarii, ele fiind considerate alte drepturi de natură salarială sau asimilate salariilor, **drept pentru care au fost supuse impozitului pe venit** conform prevederilor art. 23 din OUG nr. 7/2001, respectiv Legii nr. 571/2003.

Societatea a procedat la calculul contribuției asigurărilor de sănătate numai asupra sumelor reprezentând salariilor brute realizate lunar, fără a lua în calcul și ajutoarele în sumă de ...RON reprezentând contravaloarea energiei termice achitată de unitatea furnizorilor de energie termică, de care au beneficiat salariații în baza contractului colectiv de muncă, cu toate că la **determinarea bazei de impozitare a veniturilor din salarii și calcularea impozitului pe veniturile din salarii**, **SC X SRL** a luat lunar în calcul pentru fiecare salariat cota parte din energia termică de care a beneficiat, în baza contractului colectiv de muncă.

Potrivit art.51 din ORDONANȚĂ de URGENȚĂ a GUVERNUL ROMÂNIEI Nr. 150 din 31 octombrie 2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate

„ART. 51

(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 6 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii care se supun impozitului pe venit;

Pentru înțelegerea noțiunii „venituri din salarii”, organul de control face referire la prevederile ORDONANȚEI GUVERNULUI nr.7 / 2001 privind impozitul pe venit, a HOTĂRÂRII GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 54 din 16 ianuarie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, precum și a LEGII Nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal și a HOTĂRÂRII GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, acte normative care reglementează modul de determinare a impozitului pe veniturile din salarii pentru perioada supusă verificării.

Astfel, la SECȚIUNEA a 2-a - Venituri din salarii, pct.1 - Definirea veniturilor din salarii, art. 22 - 23 din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 7 din 19 iulie 2001 privind impozitul pe venit, cu modificările ulterioare, se precizează :

„ **ART.22 - Sunt considerate venituri din salarii, denumite în continuare salarii, toate veniturile în bani și/sau în natură, obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor sau de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă, de maternitate și pentru concediul de îngrijire a copilului în vârstă de până la 2 ani.**

ART. 23 - În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:
... i) alte drepturi de natură salarială sau asimilate salariilor.

HOTĂRÂREA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 54 din 16 ianuarie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, se explică noțiunea de venituri din salarii definită de SECȚIUNEA a 2-a Venituri din salarii, pct.1 - Definirea veniturilor din salarii, art. 22 – 23 din OG nr. 7 / 2001, respectiv se precizează că :

„ **1. Veniturile de natură salarială prevăzute la art. 22 și 23 din ordonanță, denumite în continuare venituri din salarii, sunt venituri din activități dependente...**

3. Veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relații contractuale de muncă, precum și orice sume de natură salarială primite în baza unor legi speciale , indiferent de perioada la care se referă, și care sunt realizate din :

a¹¹) orice alte câștiguri în bani și în natură, primite de la angajatori de către angajați, ca plată a muncii lor;”

ORDONANȚA GVERNULUI Nr. 7 din 19 iulie 2001 privind impozitul pe venit a fost abrogată prin art. 298 din LEGEA Nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, care prevede :

„(1) La data intrării în vigoare a prezentului Cod fiscal se abrogă:
...24. Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 435 din 3 august 2001, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 493/2002, cu modificările și completările ulterioare;”

LEGEA Nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, la CAP. 3 - Venituri din salarii, ART. 56 - Definirea veniturilor din salarii, alin. (1) și (2), prevede :

„(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.

(2) În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor :
... j) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor.”

De asemenea, la pct. 85-86 din HOTĂRÂRE GVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizează că:

„Norme metodologice:

85. Avantajele în bani și în natură sunt considerate a fi orice foloase primite de salariat de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă sau a unei relații contractuale între părți, după caz.

86. La stabilirea venitului impozabil se au în vedere și avantajele primite de către persoana fizică, cum ar fi:

...b) acordarea de produse alimentare, îmbrăcăminte, cherestea, lemne de foc, cărbuni, energie electrică, termică și altele;”

Nu sunt relevante în soluționarea cauzei argumentele contestatoarei potrivit căreia : „ *dacă există o modificare a O.U.G. nr. 150 / 2002 (art. 51 alin. 2 lit. a), aceasta se datorează faptului că problema nu a fost tratată suficient de clar prin aceasta ordonanța ca să treacă obstacolul unei posibile instanțe de judecată, drept pentru care legiuitorul vine ulterior cu completări în așa fel încât, începând cu data intrării în vigoare a O.U.G. 107/2005, termenii precizați să fie bine înțeleși ”* , întrucât actele normative în vigoare în perioada verificată reglementează noțiunea de venituri din salarii, care cuprinde toate veniturile în bani și/sau în natură, obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract de

muncă, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor sau de forma sub care ele se acordă.

Urmare celor enunțate, organele de control, în mod legal, au stabilit suplimentar contribuție individuală la asigurările de sănătate în sumă de ...RON prin aplicarea procentului de 6,5% asupra ...RON reprezentând contravaloarea energiei termice, avantaje de care au beneficiat salariații în baza contractului colectiv de muncă, sume care au fost supuse impozitului pe venit.

2. Referitor la dobânzi și penalități pentru nevirarea la termenele legale a contribuției individuale la asigurările de sănătate, cu privire la suma de ...RON reprezentând :

- dobânzi în sumă de ...RON
- penalități de întârziere în sumă de ...RON

cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt datorate în condițiile în care prin contestația formulată contestatoarea nu aduce nici un argument concret, faptic sau legal, în susținerea cauzei.

Pentru nevirarea la termenele legale a contribuției individuale la asigurările de sănătate în sumă de ...RON datorată în perioada mai 2003 – iulie 2005 , organele de control, în conformitate cu prevederile art.12-14 din OG nr. 62 / 2002 și ale art.114-115 din OG nr. 92 / 2003 au calculat în timpul controlului accesorii fiscale, astfel :

- dobânzi în sumă de ...RON ;
- penalități de întârziere în sumă de ...RON.

Cu privire la această sumă stabilită ca datorată, **SC X SRL** nu arată motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.

În drept, ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 176 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ ART. 176 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

... c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; ”

În legatură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Având în vedere cele de mai sus, faptul că **SC X SRL** nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, cota de dobânzi și penalități aplicată, data de la care au fost calculate dobânzile și penalitățile, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor și penalităților, numărul de zile de întârziere și cota de dobânzi sau penalități aplicată, și ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele prin care aceasta înțelege să combată măsurile controlului.

În contextul prevederilor legale menționate mai sus și conform principiului de drept « *accessorim sequitur principale* » contestația va fi respinsă ca nemotivată pentru suma de ...RON reprezentând :

- dobânzi în sumă de ...RON ;
 - penalități de întârziere în sumă de ...RON ,
- calculate pentru nevirarea la termenele legale a contribuției individuală la asigurările de sănătate.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul TITLUL IX - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale, art. 175 – 188 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu precizările ORDINULUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , se

DECIDE

Art.1 – Respingerea contestației, ca neîntemeiată, referitor la suma ...RON – contribuție individuală asigurări de sănătate;

Art.2 – Respingerea contestației, ca nemotivată, referitor la suma de ...RON reprezentând :

- ...RON – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate;
- ...RON – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate;

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicare.