



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** înregistrată la Administrația
Finanțelor Publice ...i
sub nr.../....2012

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ..., a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice ..., prin adresa nr.../2012, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr.../....2012, asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul în

S.C. X S.R.L. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../....2012 emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice ...i, pentru suma totală de ... lei reprezentând obligații de plată accesorii, respectiv :

- lei - dobânzi de întârziere pentru perioada2011-...2012 aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei - penalități de întârziere pentru perioada2011-...2012 aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .. lei - dobânzi de întârziere pentru perioada ...2011 - ...2012 aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - dobânzi de întârziere pentru perioada ...2012-...2012 aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - penalități de întârziere pentru perioada ...2011- ...2012.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. SC X SRL formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2012, emisă de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice... pe care o depune și o înregistrează la aceasta sub nr.../....2012. Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2012, prin care s-a stabilit în sarcina sa suma totală de lei reprezentând

dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, susține că aceasta este netemeinică și nelegală.

La aceeași dată, respectiv2012, SC X SRL transmite prin fax la D.G.F.P. ... o contestație fără număr îndreptată împotriva aceleiași decizii, respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...2012, nesemnată și neștampilată, înregistrată la direcția susmenționată sub nr..../...2012. În situația dată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin în vederea soluționării contestației depusă sub nr. nr..../...2012, prin adresa nr..../...2012, a solicitat SC X SRL îndeplinirea cerințelor prevăzute la art.206 alin.(1) lit.c), d), e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.2.3.din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În data de ...2012, SC X SRL prin adresa fără număr, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr..../...2012, ca răspuns la adresa nr..../...2012 a D.G.F.P. X – Serviciul Soluționare Contestații, a comunicat o copie a contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...2012, depusă în original la data de ...2012 la A.F.P...., aducând totodată și completari la contestația formulată inițial.

De menționat este faptul că, dosarul contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...2012 (care conține contestația în original înregistrată la A.F.P. ... sub nr..../...2012), a fost transmis de organele fiscale prin adresa nr..../...2012 înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr..../...2012.

Argumentele aduse de către contestatoare prin adresa de răspuns înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr..../...2012, în completare la contestația formulată inițial, sunt următoarele:

Contestatoarea arată că, a solicitat rambursarea TVA în valoare de lei, iar în urma inspecției fiscale efectuate de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Ilfov, a fost încheiat Raportul de inspecție fiscală nr..../...2011, perioada verificată fiind ...2010 -2011, prin care i-a fost "refuzat" rambursarea TVA în valoare ... lei, i s-a stabilit un TVA suplimentar de ... lei, rezultând un TVA de plată în valoare de ... lei, fiind invocat faptul că au fost înregistrate în contabilitate operațiuni fictive.

Contestatoarea susține că, a contestat actele fiscale comunicate "anexat adresei D.G.F.P. Ilfov înregistrată sub nr..../...2011", dar prin răspunsul primit de la organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. ..., aceștia "nu au dorit să rezolve amiabil situația conflictuală", luând în considerare faptul că societatea a contestat doar Raportul de inspecție fiscală nr..../...2011, care nu reprezintă un act administrativ fiscal, susceptibil de a fi contestat în temeiul art.205 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sesizând DNA-Serviciul Teritorial ..., unde reprezentantul societății a fost citat în dosar nr..../.../2011.

Totodată, contestatoarea arată că, având în vedere Ordonanța din data de ...2012 emisă de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția Națională Anticorupție în dosarul .../.../2011, consideră că actele fiscale: Decizia nr..../...2012, decizia de impunere, titlul executoriu nr....din ...2012 și somația nr..../.../2012/..., emise în dosar de executare .../.../.../... sunt netemeinice și nelegale, fapt care a determinat-o să solicite și ridicarea sechestrului asiguratoriu de pe conturile societății și anularea actelor fiscale emise în dosar de executare .../.../.../.../...

Contestatoarea menționează că pe rolul Judecătoriei se află dosarul nr....../.../2012, având ca obiect "contestație la executare" cu termen data de ...2012.

Societatea contestatoare susține că, a fost atât cumpărător cât și vânzător de bună credință, tranzacțiile efectuate de societate fiind reale, nu fictive cum se susține "fără temeii" în Raportul de inspecție fiscală nr....../.../2011, acestea fiind efectuate în conformitate cu prevederile contractului .../....2010, raportul de inspecție fiscală fiind neargumentat și în mod vădit eronat.

În ceea ce privește contestația formulată împotriva accesoriilor în sumă de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA, obligație de plată comunicată prin Decizia nr....../....2012, societatea contestatoare solicită admiterea acesteia. Totodată, menționează că penalitățile de întârziere în sumă de ... lei și dobânzile de întârziere în sumă de ... lei au fost calculate în temeiul declarației 110 din ...2011, pentru perioada2011-...2012 aferente debitului de ... lei, ce reprezintă TVA de plată "impus" societății, pentru faptul că "contribuabilul a înregistrat în contabilitate operațiuni fictive", faptă care în opinia sa "nu există".

De asemenea, contestatoarea consideră că, în mod eronat i-au fost calculate în temeiul „declarației 300 din ...2012” penalitățile de întârziere în sumă de ... lei pentru perioada2011-....2012 aferente debitului de ... lei, dobânda în sumă de ...lei pentru perioada2011-....2012 aferentă debitului de ... lei și dobânda în sumă de ... lei pentru perioada2012 –2012 aferentă debitului de ... lei.

În ceea ce privește suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente TVA, contestatoarea consideră că stabilirea de majorări de întârziere aferente TVA în sarcina societății reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, debit ce a fost stabilit în baza unui raport de inspecție fiscală neargumentat temeinic și în mod vădit eronat.

În susținere, contestatoarea anexează în copie la dosarul cauzei următoarele documente:

- Raportul de inspecție fiscală nr....../....2011;
- Decizia de impunere nr....../....2011;
- Proces verbal încheiat în data de ...2011;
- Adresa ANAF –D.G.F.P... din2011;
- Titlul executoriu nr....../....2010 și somația nr....../1/./....;
- Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din2012;
- Ordonanța emisă de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție-DNA la data de ...2012;
- Procura administrare – legalizată.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....../...2012, emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice ..., în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la scadență a obligației fiscale reprezentând taxa pe valoarea adăugată, s-a stabilit în sarcina SC X SRL, obligații fiscale accesorii în sumă totală de lei, astfel:

-lei - dobânzi de întârziere pentru perioada ...2011-...2012 aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei - penalități de întârziere pentru perioada ...2011-...2012 aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - dobânzi de întârziere pentru perioada2011 - ...2012 aferente taxei pe valoarea adăugată
- ... lei - dobânzi de întârziere pentru perioada2012-....2012 aferente taxei pe valoarea adăugată.

- ... lei - penalități de întârziere pentru perioada2011- ...2012.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. ... prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă legal organele fiscale au stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2012, suma totală de ... lei reprezentând accesorii de plată aferente taxei pe valoarea adăugată, în condițiile în care acestea au ca bază de calcul diferența de taxă pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-IF/....2011 și taxa pe valoarea adăugată de plată declarată de societate prin Decontul de taxa pe valoarea adăugată (formular 300) nr..../....2012, debite neachitate la scadență.

În fapt, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei și a celor precizate de organele fiscale din cadrul A.F.P.... prin Referatul nr..../....2012 privind propuneri de soluționare a contestației, urmare a modificării sediului și domiciliului fiscal de la Administrația Finanțelor Publice ... la Administrația Finanțelor Publice ..., **SC X SRL** a fost preluat și încărcat electronic în evidența A.F.P.... în data de ..././2012 cu obligații fiscale neachitate în sumă de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Sumă de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată a fost individualizată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../...2011, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.... .../....2011, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P....

Prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr..../...2012, SC X SRL solicită activarea fiscală ca urmare a îndeplinirii obligațiilor declarative fiscale, menționând că societatea a fost declarată inactivă începând cu data de ..././2012, conform deciziei nr..../...2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice

Astfel, SC X SRL depune la Administrația Finanțelor Publice ... următoarele declarații privind obligațiile de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată pentru perioada în care acestea nu au fost depuse, respectiv:

- Decontul de taxa pe valoarea adăugată (formular 300) nr..../...2012 aferent trimestrului I 2011 declarând un TVA de plată în sumă de ... lei,
- Decontul de taxa pe valoarea adăugată (formular 300) nr..../....2012 aferent trimestrului II 2011, Decontul de taxa pe valoarea adăugată (formular 300) nr..../....2012 aferent trimestrului III 2011 și Decontul de taxa pe valoarea adăugată (formular 300) nr..../2012 aferent trimestrului IV 2011 - prin care nu evidențiază nici un fel de obligație referitoare la taxa pe valoarea adăugată, valoarea declarată fiind zero,
- Decontul de taxa pe valoarea adăugată (formular 300) nr..../2012 aferent trimestrului I 2012 prin care a declarat un debit cu sumă negativă de TVA în cuantum de ... lei, fără opțiune de rambursare.

Prin urmare, organele fiscale ale A.F.P.... în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la scadență a obligației fiscale reprezentând taxa pe valoarea adăugată, au stabilit în sarcina SC X SRL, obligații fiscale accesorii în sumă totală de lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../2012.

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2012, rezultă că obligațiile fiscale accesorii, în structură se prezintă astfel:

- suma de ... lei reprezentând dobânzi de întârziere calculate pentru perioada2011-....2012 aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, *declarată* de societate prin Declarația 300 nr..../....2012;
- suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere calculate pentru perioada2011-....2012 aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, *declarată* de societate prin Declarația 300 nr..../....2012;
- suma de ... lei reprezentând dobânzi de întârziere calculate pentru perioada ...2011-....2012 aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei individualizată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2011;
- suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere calculate pentru perioada ...2011-....2012 aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ...lei individualizată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2011;
- suma de ... lei reprezentând dobânzi de întârziere calculate pentru perioada2012-....2012 aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Contestatoarea susține că i-au fost calculate accesorii de plată în „temeiul declarației 110 din2011”, aferente unui debit reprezentând TVA în sumă de ... lei, „impus ” societății, pentru faptul că, “a înregistrat în contabilitate operațiuni fictive”, în condițiile în care fapta nu există.

Totodată, susține că, i-au fost calculate în mod eronat accesoriile în „temeiul declarației 300 din2012”, aferente debitului de ... lei.

În drept, sunt incidente prevederile art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) și alin.(7), art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

[...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

- a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;
- b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;
- c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.
- (3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

Față de prevederile legale sus menționate se reține că, pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi de întârziere începând cu ziua următoare scadenței obligației datorate și până la data stingerii acesteia.

Totodată, se reține că plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei depuse de contestatoare și de către organele fiscale, se reține că accesoriile de plată aferente taxei pe valoarea adăugată calculate pentru perioada ...2011-....2012 respectiv: suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere și suma de ... lei reprezentând dobânzi întârziere, au ca bază de calcul taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei declarată de contestatoare prin Decontul de taxă pe valoarea adăugată (formular 300) nr.../....2012 aferent trimestrului I 2011, iar accesoriile de plată aferente taxei pe valoarea adăugată calculate pentru perioada ..2011 -2012 în sumă de ... lei reprezentând penalități de întârziere și suma de ... lei reprezentând dobânzi de întârziere, respectiv suma de ... lei reprezentând dobânzi de întârziere calculate pentru perioada2012 -2012, au ca bază de calcul diferența de taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei stabilită de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P.... prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....../....2011, în baza Raportului de inspecție fiscală nr....../....2011, debite reprezentând taxa pe valoarea adăugată neachitată la scadență de către contestatoare.

Referitor la susținerea contestatoarei cu privire la faptul că au fost stabilite accesorii de plată în „temeiul declarației 110 din ...2011” aferente unui debit reprezentând TVA „impus subscrisei” de organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei, în condițiile în care „fapta nu există”, aceasta nu pot fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât din documentele existente la dosarul cauzei anexate de contestatoare, nu rezultă că împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....../....2011, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. ..., prin care a fost stabilit în sarcina sa debitul de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, a fost formulată contestație potrivit legii pe cale administrativă de atac.

De precizat este faptul că, contestatoarea a depus la dosarul cauzei o contestație fără număr și fără dată, îndreptată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.../....2011, adresată organelor de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P...., precum și răspunsul acestora prin care i se aduce la cunoștință că raportul de inspecție fiscală nu reprezintă un act administrativ fiscal, susceptibil de a fi contestat în temeiul art.205 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la susținerea contestatoarei cu privire la faptul că, au fost calculate în mod eronat accesoriile în „temeiul declarației 300 din2012” aferente debitului de ... lei, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât accesoriile de

plată sunt aferente unei obligații fiscale de plată, respectiv taxa pe valoarea adăugată *declarată* de societate și au fost calculate de organele fiscale pentru neachitarea la termenul legal a acestui debit, ținându-se cont de numărul de zile de întârziere aplicându-se cotele legale privind calculul acestora potrivit prevederilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Nici susținerea contestatoarei referitoare la faptul că, “suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente TVA lei”, sunt aferente unui debit ce a fost stabilit în baza unui “raport de inspecție fiscală neargumentat temeinic și în mod vădit eronat”, nu poate fi reținută în susținerea favorabilă a cauzei, în condițiile în care așa cum s-a arătat mai sus precum și așa cum rezultă din Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2012, doar accesoriile în sumă de ... lei sunt aferente debitului de ... **lei stabilit** prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../....2011, în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../....2011, restul accesoriilor în sumă de ... lei sunt aferente debitului de ... **lei** reprezentând TVA de plată *declarat* de către societate prin Decontul de taxa pe valoarea adăugată (formular 300) nr../....2012 aferent trimestrului I 2011, depus la A.F.P....., obligații fiscale de plată neachitate la scadență.

Astfel că, argumentele aduse de societatea contestatoare în susținerea cauzei nu sunt de natură să modifice cuantumul accesoriilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2012, emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice

Mai mult, se reține că, potrivit prevederilor art.65 „*Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale*” alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: „ (1) *Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal [...]* ”,

iar la art.213 “*Soluționarea contestației*” alin.(1) din același act normativ se prevede:(1) “ [...] *Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării* ”.

În consecință, având în vedere cele arătate și reținute mai sus, precum și în temeiul prevederilor legale citate, organele fiscale în mod legal au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii de plată aferente taxei pe valoarea adăugată (diferență de TVA de plată stabilită de organele de inspecție fiscală și debit reprezentând TVA de plată declarat de contribuabil) neachitată la scadență, motiv pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC X SRL împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2012, pentru suma totală de **lei** reprezentând accesorii de plată aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.65, art.119 alin.(1), art. 120 alin.(1) și alin.(7), art.120¹, art.213 alin.(1), art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC X SRL** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2012, emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice ..., pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

-lei - dobânzi de întârziere pentru perioada2011-....2012 aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei - penalități de întârziere pentru perioada ...2011–....2012 aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .. lei - dobânzi de întârziere pentru perioada ...2011 - ...2012 aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei - dobânzi de întârziere pentru perioada2012-...2012 aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .. lei - penalități de întârziere pentru perioada ...2011- ...2012.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor de atac administrativ și poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV

XXX