

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR. 30**  
**din 21.06.2010**

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. P S.R.L.**, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr. I/.../2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani prin adresa nr. IV/.../2010, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2010, asupra solutionarii contestatiei formulata de **S.C. P S.R.L.**, judetul Botosani.

Obiectul contestatiei il constituie plata la buget a sumei totale de ... lei, reprezentand: impozit pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei; TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei, masura dispusa de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani prin Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../2010 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2010.

De asemenea, societatea solicita amanarea exigibilitatii obligatiilor fiscale pana la incasarea de la Ministerul Transporturilor a subventiilor reprezentand contravaloarea cupoanelor statistice pentru pensionari si veterani de razboi aferente serviciilor de transport auto efectuate in baza Legii nr. 44/1994 si a Legii nr. 147/2000.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile aduse prin O.U.G. nr. 39/2010, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei pentru suma totala de ... lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

**I. S.C. P S.R.L.** solicita anularea Deciziei de impunere nr.../2010 privind impozitul pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, motivand ca:

- obligatiile fiscale provin din inregistrarea de servicii de transport prestate catre Ministerul Transporturilor in baza cupoanelor gratuite conform Legii nr. 147/2000 si Legii nr. 44/1994 in suma totala de ... lei, care nu au fost incasate de societate;

- petenta considera ca datorita neincasarii la timp a serviciilor de transport prestate din luna iulie 2009, situatia financiara a societatii care are restante intre

1-4 luni la contractele de leasing si la contractele de imprumut bancar pe termen lung este dificila, astfel incat contestatoarea sustine ca ii este imposibil financiar sa achite in avans la bugetul de stat obligatiile fiscale aferente prestarilor de servicii neincasate;

- societatea solicita ca valoarea facturilor privind serviciilor de transport sa fie inregistrata in contabilitate in contul 473 - Operatiuni in curs de clarificare, urmand ca, dupa clarificarea si incasarea acestor sume de la Ministerul Transporturilor, c/v serviciilor prestate sa fie inregistrata in evidenta contabila a societatii la venituri si sa fie creata obligatia de plata a TVA.

**II.** Prin Decizia de impunere nr.../2010 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2010, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada mai 2009-decembrie 2009 contestatoarea a efectuat prestari servicii transport auto pentru pensionari si veterani de razboi pe baza de cupoane statistice in baza Legii nr. 44/1994 si a Legii nr. 147/2000, insa contravaloarea acestor prestari nu a fost inregistrata de societate ca venituri in momentul realizarii serviciilor de transport auto, si nici in perioada supusa inspectiei fiscale.

In luna martie 2010, societatea a emis facturi fiscale pentru incasarea de la Ministerul Transporturilor a subventiilor reprezentand contravaloarea cupoanelor statistice pentru pensionari si veterani de razboi, insa valoarea acestor facturi nu a fost inregistrata ca venituri.

Prin neinregistrarea veniturilor in momentul realizarii prestarilor de servicii societatea a diminuat obligatia de plata privind impozitul pe profit cu suma de 280.268 lei, incalcand prevederile art. 41 alin. 1, pct. 2, lit. b) din Legea contabilitatii nr. 82/1991.

De asemenea, prin neevidentierea in contabilitate a TVA colectat aferent veniturilor neinregistrate in momentul prestarii efective a serviciilor de transport, societatea a diminuat obligatia de plata privind TVA cu suma de ... lei, incalcand prevederile art. 155 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale suplimentare constatate, organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina societatii majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei, conform prevederilor art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani propune respingerea contestatiei, considerand ca societatea avea obligatia inregistrarii veniturilor si a obligatiilor fiscale la momentul prestarii efective a serviciilor de transport.

**III.** Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

***1. Referitor la suma de ... lei reprezentand impozit pe profit, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca aceasta suma este datorata, in conditiile in care pentru perioada mai 2009-decembrie 2009 contestatoarea a efectuat prestari servicii transport auto pentru pensionari si veterani de razboi pe baza de cupoane statistice in baza Legii nr. 44/1994 si a Legii nr. 147/2000, insa nu a emis factura si nu a inregistrat in evidenta contabila ca venituri contravaloarea acestor prestari in momentul realizarii serviciilor de transport auto.***

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.10.2007 - 31.12.2009.

**In fapt**, prin Decizia de impunere nr.../2010 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2010, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada mai 2009-decembrie 2009 contestatoarea a efectuat prestari servicii transport auto pentru pensionari si veterani de razboi pe baza de cupoane statistice in baza Legii nr. 44/1994 si a Legii nr. 147/2000.

Contravaloarea acestor prestari nu a fost facturata si inregistrata in evidenta contabila a societatii ca venituri in momentul realizarii serviciilor de transport auto. Ulterior, in luna martie 2010, societatea a emis facturi fiscale pentru incasarea de la Ministerul Transporturilor a subventiilor reprezentand contravaloarea cupoanelor statistice, insa valoarea acestor facturi nu a fost inregistrata ca venituri, astfel incat contestatoarea si-a diminuat obligatia de plata privind impozitul pe profit cu suma de ... lei.

**In drept**, cu privire la impozitul pe profit, sunt aplicabile prevederile art. 19(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza urmatoarele:

***“Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta între veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”***

Legea contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza la art. 6(1) urmatoarele:

***“Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza în momentul efectuării ei într-un document care sta la baza înregistrării în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ”***, iar art. 41 alin. 1, pct. 2 lit. b) considera contraventie nerespectarea reglementarilor emise de Ministerul Finantelor Publice cu privire la:

***“intocmirea si utilizarea documentelor justificative si contabile pentru toate operatiunile efectuate, inregistrarea in contabilitate a acestora in perioada la care se refera, pastrarea si arhivarea acestora, precum si reconstituirea documentelor pierdute, sustrase sau distruse.”***

De asemenea, Reglementarile contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1752/2005 cuprind la pct. 214-215 urmatoarele prevederi:

*"214. - (1) În contabilitate, veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparatori, al livrării lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, catre clienti. [...]"*

*215. - (1) Veniturile din prestari de servicii se inregistreaza in contabilitate pe masura efectuării acestora."*

Asadar, potrivit textelor de lege sus invocate, S.C. P S.R.L. avea obligatia ca la momentul efectuării prestarilor de servicii transport auto pentru pensionari si veterani de razboi pe baza de cupoane statistice sa consemneze aceasta operatiune economico-financiara intr-un document, respectiv factura, in baza careia sa incaseze de la Ministerul Transporturilor subventiile reprezentand contravaloarea cupoanelor statistice, sa inregistreze ca venituri sumele ce urmau sa fie incasate, venituri care sa fie luate in calcul la stabilirea profitului impozabil realizat de societate in perioada respectiva.

In aceste conditii, se retine ca societatea contestatoare avea obligatia de a factura, inregistra la venituri si calcula impozitul pe profit la momentul efectuării prestarilor de servicii, iar impozitul pe profit trebuia declarat si platit *"pâna la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul"*, in conformitate cu art. 34(1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la argumentul contestatoarei conform caruia obligatiile fiscale privind impozitul pe profit nu au putut fi achitate intrucat serviciile de transport prestate catre Ministerul Transporturilor in baza cupoanelor gratuite conform Legii nr. 147/2000 si Legii nr. 44/1994 in suma totala de 4.133.587 lei nu au fost incasate de societate, nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat, asa cum s-a retinut anterior, S.C. P S.R.L. avea obligatia ca la momentul efectuării prestarilor de servicii sa consemneze aceasta operatiune economico-financiara intr-un document, respectiv factura fiscala.

De asemenea, se retine ca potrivit legii fiscale profitul impozabil si implicit impozitul pe profit se calculeaza si se datoreaza la bugetul de stat luind in considerare totalitatea veniturilor impozabile ale contribuabilului, indiferent de faptul ca aceste venituri au fost incasate sau nu.

In ceea ce priveste sustinerea contestatoarei conform careia datorita neincasării la timp a serviciilor de transport prestate din luna iulie 2009, situatia financiara a societatii este dificila (avand restante intre 1-4 luni la contractele de leasing si la contractele de imprumut bancar pe termen lung) si ii este imposibil financiar achitarea in avans la bugetul de stat a obligatiilor fiscale aferente

prestarilor de servicii neincasate, aceasta nu poate fi retinuta intrucat impozitul pe profit in suma de ... lei aferent serviciilor de transport efectiv prestate pentru care nu a fost intocmita factura fiscala, reprezinta un impozit pe profit suplimentar datorat de societatea contestatoare la momentul prestarii efective a serviciilor de transport nefiind legat de momentul incasarii serviciilor respective, astfel incat contestatia formulata de S.C. P S.R.L. va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe profit aferent veniturilor obtinute la momentul efectuarii prestarilor de servicii pentru care nu s-a intocmit factura fiscala in termen legal.

**2. Referitor la suma de ... lei reprezentand TVA, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca aceasta suma este datorata, in conditiile in care pentru perioada mai 2009-decembrie 2009 contestatoarea a efectuat prestari servicii transport auto pentru pensionari si veterani de razboi pe baza de cupoane statistice in baza Legii nr. 44/1994 si a Legii nr. 147/2000, insa nu a emis factura fiscala si nu a colectat TVA pentru veniturile din prestari servicii in momentul realizarii serviciilor de transport auto.**

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.10.2007 - 31.03.2010.

**In fapt**, prin Decizia de impunere nr.../2010 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2010, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada mai 2009-decembrie 2009 contestatoarea a efectuat prestari servicii transport auto pentru pensionari si veterani de razboi pe baza de cupoane statistice in baza Legii nr. 44/1994 si a Legii nr. 147/2000.

Contravaloarea acestor prestari nu a fost facturata si inregistrata in evidenta contabila a societatii ca venituri si nu a fost colectata TVA in momentul realizarii serviciilor de transport auto. Ulterior, in luna martie 2010, societatea a emis facturi fiscale pentru incasarea de la Ministerul Transporturilor a subventiilor reprezentand contravaloarea cupoanelor statistice, insa nu a colectat TVA, astfel incat contestatoarea si-a diminuat obligatia de plata privind TVA cu suma de ... lei.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 134<sup>1</sup> alin. 1 si alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza urmatoarele:

***"Art. 134<sup>1</sup>. (1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol."***

***"Art. 134<sup>2</sup>. (1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator."***

Potrivit celor de mai sus, autoritatea fiscala era indreptatita sa solicite taxa pe valoarea adaugata la data efectuarii serviciilor de transport auto, chiar daca nu a fost emisa factura fiscala.

Emiterea facturii in baza careia se colecteaza taxa pe valoarea adaugata aferenta prestarii serviciilor este reglementata la art. 155(1) din Legea nr.

571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

*"Art. 155. (1) Persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fara drept de deducere a taxei, conform [art. 141](#) alin. (1) si (2), trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar, cel târziu pâna în cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care ia nastere faptul generator al taxei, cu exceptia cazului în care factura a fost deja emisa. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu pâna în cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care a încasat avansurile, cu exceptia cazului în care factura a fost deja emisa."*

Or, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea nu a emis facturile fiscale nici la data prestarii efective a serviciilor de transport, si nici pana cel târziu pâna în cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care ia nastere faptul generator al taxei, ci societatea contestatoare a emis factura fiscala aferenta serviciilor de transport efectuate in luna martie 2010.

Avand in vedere cele de mai sus, se retine ca neintocmirea facturii fiscale in termenele prevazute de actele normative in vigoare, nu este de natura a absolve societatea contestatoare de obligatia de a achita taxa pe valoarea adaugata aferenta prestarii efective a serviciilor de transport.

Referitor la argumentul contestatoarei conform caruia obligatiile fiscale privind TVA nu au putut fi achitate intrucat serviciile de transport prestate catre Ministerul Transporturilor in baza cupoanelor gratuite conform Legii nr. 147/2000 si Legii nr. 44/1994 in suma totala de ... lei nu au fost incasate de societate nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat, asa cum s-a retinut anterior, S.C. P S.R.L. avea obligatia ca la momentul efectuarii prestarilor de servicii sa consemneze aceasta operatiune economico-financiara intr-un document, respectiv factura fiscala.

De asemenea, se retine ca potrivit legii fiscale taxa pe valoarea adaugata se calculeaza si se datoreaza la bugetul de stat luind in considerare data prestarii efective a serviciilor de transport, indiferent de faptul ca aceste servicii au fost incasate sau nu.

In ceea ce priveste sustinerea contestatoarei conform careia datorita neincasarii la timp a serviciilor de transport prestate din luna iulie 2009, situatia financiara a societatii este dificila (avand restante între 1-4 luni la contractele de leasing si la contractele de imprumut bancar pe termen lung) si ii este imposibil financiar achitarea in avans la bugetul de stat a obligatiilor fiscale aferente prestarilor de servicii neincasate, aceasta nu poate fi retinuta intrucat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta serviciilor de transport efectiv prestate pentru care nu a fost intocmita factura fiscala, reprezinta o taxa fiscala datorata de societatea contestatoare la momentul prestarii efective a serviciilor

de transport nefiind legata de momentul incasarii serviciilor respective, astfel incat contestatia formulata de S.C. P S.R.L. va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta veniturilor obtinute la momentul efectuarii prestarilor de servicii pentru care nu s-a intocmit factura fiscala in termen legal.

**3. Referitor la suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa analizeze daca se poate pronunta asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatoarea nu aduce nici un argument si nu isi fundamenteaza legal contestatia, pentru aceasta suma contestatia fiind nemotivata.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere nr.../2010 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2010, organele de inspectie fiscala au calculat ca pentru diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei stabilita suplimentar contestatoarea datoreaza majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, iar pentru TVA stabilita suplimentar in suma de ... lei, petenta datoreaza majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

Societatea contesta in totalitate majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit si majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente TVA fara a prezenta nici un argument si nici o motivatie de fapt sau de drept in sustinerea contestatiei privind acest capat de cerere.

**In drept**, sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, si anume: **“Art. 206. - (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: ... c) motivele de fapt si de drept”**... pe care se intemeiaza aceasta.

De asemenea, potrivit pct. 2.4. din Ordinul A.N.A.F. nr. 519/27.09.2005 (M.OF. 893/06.10.2005): **“Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”**.

Intrucat prin contestatia depusa petenta nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor de intarziere aferente debitelor privind impozitul pe profit si TVA, cota de majorare aplicata; data de la care au fost calculate acestea, precum si faptul ca stabilirea majorarilor de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitele cu titlul de impozit pe profit si TVA, pentru neindeplinirea conditiilor procedurale contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca nemotivata pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei.

**4. Referitor la solicitarea contestatoarei privind amanarea exigibilitatii obligatiilor fiscale pana la incasarea de la bugetul de stat, prin Ministerul Transporturilor, a subventiilor reprezentand contravaloarea cupoanelor statistice pentru pensionari si veterani de razboi aferente serviciilor de**

***transport auto efectuate in baza Legii nr. 44/1994 si a Legii nr. 147/2000, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani, prin compartimentul solutionare contestatii, are competenta materiala de a se investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care cererea contestatoarei nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.***

**In fapt**, prin contestatia depusa societatea solicita ca valoarea facturilor privind serviciilor de transport efectuate pentru pensionari si veterani de razboi pe baza de cupoane statistice in baza Legii nr. 44/1994 si a Legii nr. 147/2000 sa fie inregistrata in contabilitate in contul 473 - Operatiuni in curs de clarificare, urmand ca dupa clarificarea si incasarea acestor sume de la Ministerul Transporturilor c/v serviciilor prestate sa fie inregistrata in evidenta contabila a societatii la venituri si sa fie create obligatiile de plata privind impozitul pe profit si TVA.

**In drept**, potrivit dispozitiilor legale citate la pct. 1 si 2 din prezenta decizie, S.C. P S.R.L. avea obligatia ca la momentul efectuarii prestarilor de servicii transport auto pentru pensionari si veterani de razboi pe baza de cupoane statistice sa consemneze aceasta operatiune economico-financiara intr-un document, respectiv factura, in baza careia sa inregistreze venitul obtinut din prestarile de servicii, venit care sa fie luat in calcul la stabilirea profitului impozabil si a taxei pe valoarea adaugata datorata de societate la momentul efectuarii prestarilor de servicii.

In ceea ce priveste solicitarea societatii ca valoarea facturilor privind serviciilor de transport efectuate pentru pensionari si veterani de razboi pe baza de cupoane statistice sa fie inregistrata in evidenta contabila a societatii la venituri si sa fie create obligatiile de plata privind impozitul pe profit si TVA dupa incasarea acestor sume de la Ministerul Transporturilor, aceasta solicitare nu se afla in competenta de solutionare a D.G.F.P.J. Botosani, prin compartimentul solutionare contestatii.

In aceste conditii, se retine ca potrivit legislatiei fiscale societatea contestatoare avea obligatia de a factura, inregistra la venituri si calcula impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata la momentul prestarii efective a serviciilor de transport si nu dupa incasarea acestor sume de la Ministerul Transporturilor, astfel incat solicitarea contestatoarei de amanare a exigibilitatii obligatiilor fiscale pana la incasarea de la bugetul de stat, prin Ministerul Transporturilor, a subventiilor reprezentand contravaloarea cupoanelor statistice pentru pensionari si veterani de razboi aferente serviciilor de transport auto efectuate este inadmisibila si neintemeiata, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmand a fi respinsa.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 209 alin.(1) lit.a); 210; 211; 213 alin.(5); 216; si 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la 31.07.2007, cu modificarile si completarile aduse prin O.U.G. nr. 39/2010, se:



## **DECIDE:**

**Art. 1.** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. P S.R.L.**, judetul Botosani, pentru suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei.

**Art. 2.** Respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei.

**Art. 3.** Respingerea ca inadmisibila si neintemeiata a contestatiei referitoare la capatul de cerere privind solicitarea contestatoarei de amanare a exigibilitatii obligatiilor fiscale pana la incasarea de la bugetul de stat, prin Ministerul Transporturilor, a subventiilor reprezentand contravaloarea cupoanelor statistice pentru pensionari si veterani de razboi aferente serviciilor de transport auto efectuate in baza Legii nr. 44/1994 si a Legii nr. 147/2000.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**