



DECIZIA nr.90/2012
privind soluționarea contestației depusă de
d-na și dl.
domiciliați în loc. Reghin, str., nr....., jud.Mureș
înregistrată sub nr...../21.02.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de **d-na și d-nul** **domiciliați în loc. Reghin, str., nr....., jud.Mureș** asupra contestației înregistrată sub nr. /21.02.2012 formulată împotriva Deciziilor de impunere nr...../23.12.2011 și nr...../23.12.2011 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, emise de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../23.12.2011, comunicate petenților la data de 20.02.2011, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de lei, compusă din:

- lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina d-nei prin Decizia de impunere nr. /23.12.2011;
- lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi și lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite în sarcina d-nei prin Decizia de impunere nr. /23.12.2011;
- lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina d-lui Pop Eugen prin Decizia de impunere nr. /23.12.2011;
- lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi și lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite în sarcina d-lui prin Decizia de impunere nr. /23.12.2011.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr..... din data de 21.02.2012, petenții solicită anularea Deciziilor de impunere nr./23.12.2011 și nr......./23.12.2011 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, invocând faptul că nici unul din imobilele tranzacționate de către aceștia în perioada supusă verificării nu fac obiectul aplicării de TVA, menționând că “[...] în baza art.141, alin. (2), lit. f) din Codul fiscal implicit al normelor metodologice (37), calificarea unui teren drept teren constructibil sau teren cu altă destinație, la momentul vânzării sale de către proprietar, rezultă din certificatul de urbanism.”

În acest sens petenții au anexat la dosarul cauzei adresa nr..... din data de 27.01.2012 emisă de către Primăria municipiului Reghin, din care rezultă regimul terenurilor la momentul vânzării acestora de către persoanele fizice și

B) Față de aspectele contestate se reține că, în urma verificării efectuate de organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la persoanele fizice *d-na și d-nul domiciliați în loc. Reghin, str., nr....., jud.Mureș*, ce a avut ca obiectiv efectuarea unei inspecții fiscale parțiale în conformitate cu prevederile art.96 alin.(1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr./23.12.2011 și Deciziile de impunere nr./23.12.2011 și nr......./23.12.2011 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, prin care au fost reținute următoarele:

În perioada 01.01.2007 - 28.02.2011, organele de inspecție fiscală au constatat că persoanele fizice d-na și dl., în calitate de coproprietari (soț-soție), au efectuat tranzacții imobiliare prin care au vândut terenuri și construcții, potrivit contractelor de vânzare-cumpărare redactate în detaliu în anexa nr.1 la Raportul de inspecție fiscală.

Pentru anul 2007, din verificarea documentelor puse la dispoziție, organele de inspecție fiscală au concluzionat că terenurile vândute în cursul anului 2007 au fost achiziționate de la persoane fizice neînregistrate în scopuri de T.V.A., situație în care contribuabilii nu au dedus și nu aveau dreptul de deducere asupra taxei pe valoarea adăugată aferentă acestor achiziții.

Având în vedere cele reținute pentru anul 2007, concluzia constă în faptul că aceștia au efectuat numai operațiuni scutite de taxă fără drept de deducere prevăzute la art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și nu aveau obligația înregistrării în scopuri de T.V.A. conform art.153 din același act normativ, unde se arată că obligația solicitării înregistrării în scopuri de T.V.A. revine persoanelor care realizează sau intenționează să

realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxă cu drept de deducere.

Întrucât în derularea tuturor tranzacțiilor efectuate de persoanele fizice d-na și dl., se constată că persoanele fizice neautorizate desfășoară o activitate economică și obțin venituri cu caracter de continuitate așa cum sunt definite la art.125¹ alin.(1) pct.4 și art.127 alin.(2) din Codul Fiscal, prin urmare au obligația înregistrării în scopuri de T.V.A. în condițiile prevăzute la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru anul 2008, organele de inspecție fiscală au constatat că în luna iulie a acestui an, persoanele fizice d-na și dl., au obținut venituri în valoare de 583.266 lei, depășind astfel plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoanele fizice neautorizate d-na și dl., aveau obligația de a se înregistra ca platitori de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.09.2008.

În vederea determinării taxei pe valoarea adăugată colectată, organele de control au procedat la stabilirea veniturilor realizate din tranzacțiile imobiliare taxabile, venituri ce constituie baza impozabilă pentru taxa pe valoarea adăugată, astfel că, în perioada 01.09.2008 – 28.02.2011, persoanele verificate au realizat venituri din desfășurarea activității economice, respectiv tranzacții imobiliare în valoare totală de lei, aferent căreia au determinat taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei (..... lei x 19% + lei x 24%), ce reprezintă obligație fiscală de plată stabilită suplimentar în sarcina celor două persoane fizice d-na și dl., aferent căreia organele de inspecție fiscală au calculat accesorii în sumă totală de lei (..... lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi + lei reprezentând penalități de întârziere).

În consecință, prin Decizia de impunere nr. /23.12.2011 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, organele de control au stabilit în sarcina d-nei obligații fiscale în sumă totală de lei (..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată + lei reprezentând majorări /dobânzi de întârziere + lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată), iar prin Decizia de impunere nr. /23.12.2011 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, organele de control au stabilit în sarcina d-nului obligații fiscale în sumă totală de lei (..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată + lei reprezentând majorări /dobânzi de întârziere + lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată).

C) Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de petenți, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de lei și accesoriile aferente în sumă de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș prin Biroul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe dacă, pentru tranzacțiile efectuate în perioada verificată, constând în vânzări de terenuri intravilane și construcții noi, d-na și d-nul domiciliați în loc. Reghin, str., nr....., jud.Mureș, datorează taxa pe valoarea adăugată în condițiile în care au desfășurat astfel de operațiuni cu caracter de continuitate și au depășit plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată, fără a se înregistra ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, și fără a colecta, evidenția și vira la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată

În fapt, în perioada 01.01.2007 – 28.02.2011, persoanele fizice d-na și dl., în calitate de coproprietari (soț-soție), au efectuat tranzacții imobiliare în nume propriu, constând în vânzarea de construcții, terenuri intravilane și terenuri extravilane în baza unor contracte de vânzare-cumpărare (15 terenuri intravilane, 16 terenuri extravilane, 3 terenuri drum acces, 1 teren în favoarea altor parcele, 2 case de locuit, 1 apartament și 1 spațiu comercial).

Urmare verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit că operațiunile realizate de d-na și dl. reprezintă operațiuni cu caracter economic, obținând venituri în valoare de lei în luna iulie 2008, depășind astfel plafonul de scutire de T.V.A. prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care aceștia aveau obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de T.V.A., după depășirea plafonului de venituri realizate din operațiuni impozabile și aveau obligația de a se înregistra ca platitori de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.09.2008.

Aferent veniturilor realizate în perioada 01.09.2008 – 28.02.2011 ce constituie baza impozabilă pentru taxa pe valoarea adăugată, în valoare totală de lei, organele de inspecție fiscală au determinat taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei (..... lei x 19% + lei x 24%), ce reprezintă obligație fiscală de plată stabilită suplimentar în sarcina celor două persoane fizice d-na și dl., aferent căreia organele de inspecție fiscală au calculat accesorii în sumă totală de lei (..... lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi + lei reprezentând penalități de întârziere).

În consecință, prin Decizia de impunere nr. /23.12.2011 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, organele de control au stabilit în sarcina d-nei obligații fiscale în sumă totală de lei (..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată + lei reprezentând majorări /dobânzi de întârziere + lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată), iar prin Decizia de impunere nr. /23.12.2011 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, organele de control au stabilit în sarcina d-nului obligații fiscale în sumă totală de lei (..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată + lei reprezentând majorări /dobânzi de întârziere + lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată).

Prin contestația formulată, petenții invocă faptul că nici unul din imobilele tranzacționate de către aceștia în perioada supusă verificării nu fac obiectul aplicării de TVA, menționând că “[...] în baza art.141, alin. (2), lit. f) din Codul fiscal implicit al normelor metodologice (37), calificarea unui teren drept teren construibil sau teren cu altă destinație, la momentul vânzării sale de către proprietar, rezultă din certificatul de urbanism”.

În acest sens petenții au anexat la dosarul cauzei adresa nr..... din data de 27.01.2012 emisă de către Primăria municipiului Reghin –Compartimentul Urbanism și Amenajarea Teritoriului, din care rezultă regimul terenurilor la momentul vânzării acestora de către persoanele fizice și

În drept, în speță sunt incidente prevederile **art.141, alin.(2), lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**, unde este stipulat:

„(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

[.....]

f) livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construibile. În sensul prezentului articol, se definesc următoarele:

1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;

[.....]”.

Referitor la prevederile legale anterior citate, la **pct.37, alin.(6), din Normele metodologice a aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare**, este prevăzut faptul că:

„(6) În aplicarea art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, calificarea unui teren drept teren construibil sau teren cu altă destinație, la momentul vânzării sale de către proprietar, rezultă din certificatul de urbanism.[.....]”.

Din cele precizate anterior și din documentele existente la dosarul cauzei, în soluționarea contestației se rețin următoarele aspecte:

Din conținutul adresei nr..... din data de 27.01.2012 emisă de către Primăria municipiului Reghin –Compartimentul Urbanism și Amenajarea Teritoriului se reține că “[...] la data vânzării terenului, conform contractului de vânzare cumpărare autentificat sub nr...../2009, înscris în CF Reghin, conform PUG aprobat prin HCL nr...../2008, în acea zonă era interdicție de construire până la elaborare PUZ, terenul fiind neconstruibil.

Conform contractului de vânzare cumpărare autentificat sub nr...../2010, terenul înscris în CF Reghin, la data vânzării era neconstruibil, nefiind elaborat și aprobat în condițiile legii a unui PUZ.

Conform contractului de vânzare cumpărare autentificat sub nr...../2008, terenurile înscrise în CF .../N Reghin și CF/N Reghin erau neconstruibile la data vânzării, deoarece nu era elaborat PUZ în acea zonă, fiind interdicție temporară de construire.“

Ca urmare, în temeiul art. 213, alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin Adresa nr...../26.09.2012

Biroul Soluționare Contestații a solicitat organelor de control din cadrul D.G.F.P. Mureș – Activitatea de Inspecție Fiscală, să-și exprime punctul de vedere față de Adresa emisă de Primăria Municipiului Reghin nr./27.01.2012, prezentată de petenți în susținerea contestației înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr. /21.02.2012, distinct pentru fiecare contract de vânzare-cumpărare în parte, prin prisma prevederilor legale în materie de TVA.

Prin Adresa înregistrată la D.G.F.P. Mures sub nr./28.09.2012 organele de inspecție fiscală au transmis Completare la Referatul cu propuneri de soluționare a contestației înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr. /28.02.2012, prin care se fac următoarele precizări:

“[....]

- contractul de vânzare cumpărare autentificat sub nr./30.07.2008, care se regăsește la poziția 16 din Anexa nr. 1(întocmita la RIF nr./23.12.2011), a fost încheiat în perioada în care contribuabilul îndeplinea condițiile prevăzute la art. 152 alin. (1) din Codul Fiscal, pentru aplicarea regimului special de scutire (înaintea depășirii plafonul de scutire de 35.000 euro), nefiind inclusă suma de lei, în baza de calcul a TVA suplimentar stabilită;

- cu privire la tranzacția efectuată în luna septembrie 2009, pentru care s-a încheiat contractul de vânzare-cumpărare autentificat sub nr./28.09.2009, care se regăsește la poziția 24 din Anexa nr. 1(întocmită la RIF nr./23.12.2011), reprezentând vânzarea unui teren arabil intravilan dobândit prin cumpărare în anul 2007, în valoare de lei, organele de inspecție fiscală au considerat această operațiune ca fiind taxabilă din punct de vedere a TVA, colectând TVA în cuantum de lei. Prin adresa nr...../27.01.2012 emisă de Primaria Municipiului Reghin, referitor la contractul nr...../2009, înscris în CF nr. Reghin, se menționează că conform PUG aprobat prin HCL nr./2008, în acea zona era interdicție de construire până la elaborarea PUZ, terenul fiind neconstruibil. În concluzie , pentru tranzacția menționată mai sus sunt aplicabile prevederile art. 141 alin (2) lit. f) din Codul fiscal, fiind operațiune scutită de TVA;

- contractul de vânzare- cumpărare autentificat sub nr./10.12.2010, care se regăsește la poziția 34 din Anexa nr. 1 (întocmita la RIF nr./23.12.2011), reprezintă vânzarea unui teren livadă extravilan, dobândit prin cumpărare în anul 2010, tranzacție pentru care se aplică prevederile art. 141 alin (2) lit. f) din Codul fiscal, operațiunea fiind scutită de TVA nefiind inclusă suma de lei, în baza de calcul a TVA suplimentar stabilit;

Menționăm că din valoarea bunurilor tranzacționate, conform contractelor de vânzare – cumpărare, d-nul împreună cu soția, au deținut ½ parte indiviză, încasând în consecință contravaloarea acestora.

[.....]”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în soluționarea contestației se reține că terenul tranzacționat conform contractului de vânzare-cumpărare autentificat sub nr./2009, înscris în CF Reghin, la data vânzării era teren neconstruibil, după cum reiese din Adresa Primăriei municipiului Reghin – Compartimentul Urbanism și Amenajarea Teritoriului nr...../27.01.2012 „în acea zonă era interdicție de construire până la elaborare PUZ, terenul fiind neconstruibil”.

În baza prevederilor art.141, alin.(2), lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul

fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct.37, alin.(6), din Normele metodologice a aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se reține că pentru operațiunea de livrare a terenului în cauză se aplică scutirea de taxă.

Din constatările redade de către organele de inspecție fiscală și actele atacate rezultă că la control pentru tranzacția în cauză s-a stabilit taxa pe valoarea adăugată de lei (..... lei x 19%), valoarea terenului de lei fiind inclusă în baza de stabilire a taxei pe valoarea adăugată (poziția 24 din Situația privind tranzacțiile imobiliare efectuate în perioada 2007-2011 de către și prezentată în anexa nr.1 la raportul de inspecție fiscală)

Astfel, după cum au concluzionat și organele de inspecție fiscală prin Completarea la Referatul cu propuneri de soluționare a contestației înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr. /28.02.2012 se impune o soluție favorabilă contestatorilor în ceea ce privește sumele stabilite în sarcina petenților prin Deciziile de impunere nr...../23.12.2011 și nr...../23.12.2011 constând în taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de lei (..... lei pentru + lei pentru) și acesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de lei (..... lei pentru + lei pentru), propunând acceptarea contestației pentru sumele anterior menționate.

Modul de calcul al accesoriilor este redat în anexa nr.1 la completarea Referatului cu propuneri de soluționare a contestației înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr. /28.02.2012.

Având în vedere considerentele prezentate anterior și prevederile legale citate, **urmează a se admite contestația** petenților în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de lei (..... lei pentru + lei pentru).

Întrucât stabilirea accesoriilor în sarcina petenților reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar contestația urmează a fi admisă în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de lei, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, **contestația urmează a se admite** și pentru acesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de lei [..... lei pentru (..... lei majorări/dobânzi de întârziere + lei penalități de întârziere) + lei pentru (..... lei majorări/dobânzi de întârziere + lei penalități de întârziere)].

Art.216 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează că "În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat", fapt pentru care vor fi anulate parțial deciziile de impunere contestate pentru obligațiile fiscale în sumele anterior menționate.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de lei (..... lei pentru + 7.293 lei pentru), argumentele petenților nu pot fi reținute în soluționarea contestației, întrucât aceștia nu prezintă motive de fapt și de drept, respectiv documente justificative din care să rezulte o altă situație de fapt fiscală decât cea reținută cu ocazia controlului.

În consecință, întrucât susținerile petenților nu sunt fundamentate pe bază de probe, acestea nefiind de natură să schimbe situația constatată cu ocazia controlului, se reține legală măsura organelor de inspecție fiscală în sensul colectării T.V.A. în sumă

de 14.585 aferență livrărilor de imobile care fac obiectul taxării , **contestația petentei urmează a fi respinsă ca neîntemeiată în ceea ce privește stabilirea taxei pe valoarea adăugată suplimentară de lei (..... lei pentru + lei pentru).**

Întrucât stabilirea majorărilor/dobânzilor și penalităților de întârziere în sarcina petenților reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, și având în vedere că în sarcina acestora s-a stabilit TVA suplimentară în sumă de lei, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată contestația și pentru accesoriile aferente în sumă de lei [..... lei pentru (..... lei majorări/dobânzi de întârziere + lei penalități de întârziere) + lei pentru (..... lei majorări/dobânzi de întârziere + lei penalități de întârziere)].**

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

1. Admiterea contestației pentru suma de lei, compusă din:

- lei (..... lei pentru + lei pentru) reprezentând taxă pe valoarea adăugată;

- lei [..... lei pentru (..... lei majorări/dobânzi de întârziere + lei penalități de întârziere) + lei pentru (..... lei majorări/dobânzi de întârziere + lei penalități de întârziere)] reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată

și anularea parțială a deciziilor de impunere contestate pentru obligațiile fiscale în sumele anterior menționate.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de persoanele fizice și, pentru suma totală de lei, compusă din:

- lei (..... lei pentru + lei pentru) reprezentând taxă pe valoarea adăugată;

- lei [..... lei pentru (..... lei majorări/dobânzi de întârziere + lei penalități de întârziere) + lei pentru (..... lei majorări/dobânzi de întârziere + lei penalități de întârziere)] reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

.....

