



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 166/ .X. .2013

privind soluționarea contestației depusă de

S.C “ .X.” SRL

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția
Națională de Administrare Fiscală sub nr. .X./12.04.2013

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală .X. prin adresa nr. .X./09.04.2013, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. .X./12.04.2013 asupra contestației formulată de **S.C ” .X. “ SRL** cu sediul în Municipiul .X., B-dul .X., Nr. .X., Sector .X., Cod de identificare fiscală RO.X.

S.C ” .X. “ SRL contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./27.11.2012 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, respectiv pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile obținute din jocuri de noroc, din prime în bani sau în natură.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată de accesorii nr. .X., respectiv **21.01.2013**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția generală .X. la

data de **07.02.2013**, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratura pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.(c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, societatea regăsindu-se în anexa .X. la poziția .X. din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1823/2012 pentru modificarea și completarea Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C ” .X. “ SRL**.

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

S.C ” .X. “ SRL arată că în cursul anului 2007, a declarat prin formularul 100, în contul “impozit pe veniturile obținute din jocuri de noroc, din premii în bani sau în natură”, un debit total în valoare mai mică decât valoarea debitelor constituite în contabilitate și plătite la bugetul de stat, după cum urmează:

Luna	Suma declarată prin formularul 100	Data și nr. de înregistrare al declarației	Obligații suplimentare declarate la 12.04.2012	Suma înregistrată în contabilitate și plătită	OP/Data plății
Ianuarie	.X.	DEC./ .X. /am/25.07.07	.X.	.X.	Op/26.06.07
Februarie	.X.	DEC./ .X. /am/25.07.07	.X.	.X.	Op/26.06.07
Martie	.X.	DEC./ .X. /am/25.07.07	.X.	.X.	Op/26.06.07
Aprilie	.X.	DEC./ .X. /am/25.07.07	.X.	.X.	Op/26.06.07
Mai	.X.	DEC./ .X. /am/25.07.07	.X.	.X.	Op/26.06.07 parțial și Op/05.02.08

Iunie					
Iulie					
August			.X.	.X.	Op/05.02.08
Septembrie					
Octombrie					
Noiembrie					
Decembrie	.X.	DEC./ .X. /25.01.08	.X.	.X.	Op/05.02.08 parțial și Op/25.03.08
Total	.X.		.X.	.X.	

Contestatoarea susține că în data de 25.03.2008 a achitat integral impozitul corespunzător veniturilor din premii aferente anului 2007 , conform înregistrărilor contabile.

În luna aprilie 2012, în urma unor verificări, **S.C ” .X. “ SRL** a descoperit declararea incorectă a obligațiilor aferente anului 2007 precum și nedepunerea declarației aferente lunii august 2007 și pe cale de consecință a procedat la rectificarea sumelor declarate eronat pentru lunile ianuarie – mai 2007 și decembrie 2007 și totodată a depus declarația aferentă lunii august 2007, astfel încât sumele înregistrate în contabilitate să coincidă cu cele declarate fiscal, declarații rectificative înregistrate sub nr. .X. /12.04.2012, nr. .X. /12.04.2012, nr. .X. /12.04.2012, nr. .X. /12.04.2012, nr. .X. /12.04.2012, nr.9.X. /12.04.2012.

Deși, **S.C ” .X. “ SRL** a menționat în ordinele de plată natura plăților efectuate în data de 05.02.2008 în sumă de .X. lei și în data de 25.03.2008 în sumă de .X. lei, ca fiind impozit pe veniturile din premii, organul fiscal a stins aleator, așa cum reiese din decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii atacată, debite reprezentând impozit pe salarii și nu a ținut cont de indicația înscrisă pe ordinul de plată.

Prin urmare, contestatoarea invederează că organul fiscal a procedat în mod eronat la calcularea dobânzilor, majorărilor și penalităților de întârziere pentru perioada 25 septembrie 2007 până la data depunerii declarației lipsă cu nr..X. din data de 12.04.2012, precum și pentru obligațiile fiscale suplimentare rezultate din depunerea declarațiilor rectificative nr.977638/12.04.2012, nr. .X./12.04.2012, nr..X./12.04, nr..X./12.04.2012, nr..X./12.04.2012,nr. .X./12.04.2012, calculând în mod eronat accesorii până la data depunerii declarațiilor rectificative, respectiv 12.04.2012.

Contestatoarea consideră că a efectuat plata corespunzător sumei real datorate, iar eroarea strecurată în declarații privește obligația depunerii acestora și nu este sancționată prin aplicarea de dobânzi și penalități.

În consecință, contestatoarea solicită desființarea parțială a deciziei contestate, respectiv eliminarea dobânzilor și penalităților aferente venurilor din premii.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./27.11.2012, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei, din care:

- .X. lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- **.X. lei accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din jocuri de noroc, din prime în bani sau în natură;**
- .X. lei accesorii aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- .X. lei accesorii vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator.
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate reținută de la angajați;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Din suma totală datorată de **S.C ” .X. “ SRL** în cuantum de .X. lei cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și fondurilor speciale, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de

plată accesorii nr. .X./27.11.2012, aceasta contestă dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile obținute din jocuri de noroc, din prime în bani sau în natură.

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile de plată principale sunt Declarația 100 nr. .X./12.04.2012, nr. .X./24.05.2012, nr. .X./25.06.2012, nr. .X./25.07.2012, nr. .X./23.08.2012, nr. .X./25.12.2012, nr. .X./24.10.2012, Declarația nr. .X./12.04.2012, nr. .X./12.04.2012, nr. .X./12.04.2012, nr. .X./12.04.2012, nr. .X./12.04.2012 și nr. .X./12.04.2012, așa cum rezultă din anexa la actul contestat.

Accesoriile în sumă de .X. lei au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind aferente perioadei 26.02.2007 – 03.04.2012, 25.05.2012 -01.06.2012, 25.06.2012 - 02.07.2012, 25.07.2012 -01.08.2012, 27.08.2012 – 03.09.2012, 25.09.2012 - 01.10.2012, 25.10.2012 – 01.11.2012.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării de dobânzi și penalități de întârziere prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./27.11.2012 asupra debitului cu titlu de impozit pe veniturile obținute din jocuri de noroc, din prime în bani sau în natură în condițiile în care baza de calcul a accesoriilor a fost generată de operarea în evidența fiscală a declarațiilor rectificative cu suplimentarea obligațiilor inițiale.

În fapt, din actele existente la dosarul cauzei se reține că în data de 12.04.2012, **S.C ” .X. “ SRL** a depus următoarele declarații rectificative privind suplimentarea obligațiilor fiscale declarate inițial cu titlu de impozit pe veniturile din jocuri, din prime în bani sau în natură:

- declarația rectificativă nr. .X./12.04.2012 aferentă lunii ianuarie 2007 pentru suma de .X. lei;
- declarația rectificativă nr. .X./12.04.2012 aferentă lunii februarie

- 2007 pentru suma de .X. lei;
- declarația rectificativă nr. .X./12.04.2012 aferentă lunii martie 2007 pentru suma de .X. lei;
- declarația rectificativă nr. .X./12.04.2012 aferentă lunii aprilie 2007 pentru suma de .X. lei;
- declarația rectificativă nr. .X./12.04.2012 aferentă lunii mai 2007 pentru suma de .X. lei;
- declarația rectificativă nr. .X./12.04.2012 aferentă lunii decembrie 2007 pentru suma de .X. lei;

Totodată, se reține că societatea a depus declarația inițială nr. .X./12.04.2012 aferentă lunii august 2007 pentru suma de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile din jocuri, din prime în bani sau în natură.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. nr. .X./27.11.2012, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și fondurilor speciale, din care **S.C ” .X. SRL“** contestă suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente debitului cu titlu de impozit pe veniturile din jocuri, din prime în bani sau în natură.

Prin contestația formulată, **S.C ”.X.“ SRL** susține că în data de 25.03.2008 a achitat integral impozitul corespunzător veniturilor din premii aferente anului 2007 având în vedere înregistrările din evidența contabilă, iar eroarea strecurată în declarații privește obligația depunerii acestora și nu este sancționată prin aplicarea de dobânzi și penalități.

Baza de calcul a accesoriilor contestate a rezultat în urma aplicării de către organele fiscale a procedurii de stingere în conformitate cu art.115 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după efectuarea distribuirii plăților, societății fiindu-i comunicate înștiințările de stingere nr..X./01.10.2012, nr..X./03.09.2012, nr..X./03.09.2012, nr..X./01.08.2012, nr..X./01.08.2012, nr..X./02.07.2012, nr..X./02.07.2012, nr..X./03.04.2012, nr..X./26.03.2012, nr..X./25.01.2012, nr..X./25.01.2012, nr..X./08.07.2010, nr..X./07.07.2009.

Cu privire la comunicarea înștiințărilor de stingere anterior emiterii deciziei de calcul accesorii contestată se reține că așa cum rezultă din adresa nr.X./29.05.2013, aflată la dosarul cauzei, potrivit listei anexate la dosarul cauzei, societatea nu a confirmat primirea pentru toate înștiințările de stingere, fapt pentru care organele fiscale au aplicat prevederile art.44 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la secțiunea Servicii on-line, poziția Notificări sunt disponibile pentru contribuabilul în speță, **S.C ”.X.“ SRL**, CF .X., notificările de stingere aferente perioadei cuprinse între anul 2008 până la data emiterii deciziei contestate.

În drept, în speță sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"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”.

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

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

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”.*

În consecință, accesoriile se calculează pentru sume datorate și neplătite în termenul legal la bugetul general consolidat al statului.

Potrivit prevederilor art.114 alin.(2¹), alin.(2²) și alin.(2³) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(2¹) *Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.*

(2²) *Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.*

(2³) *În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:*

a) *pentru toate impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;*

b) *pentru toate celelalte obligații fiscale principale;*

c) *pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).*

Conform prevederilor art.115 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

“Ordinea stingerii datoriilor

(1) *Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, următoarea ordine:*

[...]

b) *toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4¹);*

[...]

d) *obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.*

(2) *Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:*

a) *în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;*

b) *în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;*

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil”.

Având în vedere actele existente la dosarul cauzei și actele normative susmenționate, se reține că obligațiile suplimentare de plată stabilite prin declarațiile rectificative au fost stinse în evidența fiscală cu plățile aflate în contul unic la data depunerii declarațiilor rectificative, respectiv 12.04.2012.

Totodată, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.144/2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, la pct.III alin.3.1, se precizează că:

“În situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală, obligațiile fiscale accesorii se datorează și se calculează începând cu ziua imediat

următoare scadenței obligației fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv, prin orice modalitate de stingere prevăzută de lege”.

Referitor la susținerea contestatoarei că *“în data de 25.03.2008 a achitat integral impozitul corespunzător veniturilor din premii aferente anului 2007 având în vedere înregistrările din evidența contabilă, iar eroarea strecurată în declarații privește obligația depunerii acestora și nu este sancționată prin aplicarea de dobânzi și penalități, precum și faptul că organul fiscal nu a ținut cont de indicația înscrisă în ordinul de plată”*, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât în situația în care societatea era nemulțumită de modul de stingere a unor creanțe bugetare în urma luării la cunoștință a înștiințărilor de stingere nr..X./01.10.2012, nr..X./03.09.2012, nr..X./03.09.2012, nr..X./01.08.2012, nr..X./01.08.2012, nr..X./02.07.2012, nr..X./02.07.2012, nr..X./03.04.2012, nr..X./26.03.2012, nr..X./25.01.2012, nr..X./25.01.2012, nr..X./08.07.2010, și nr..X./07.07.2009 avea posibilitatea să conteste modalitatea de stingere a obligațiilor de plată datorate bugetului de stat la organul fiscal emitent al înștiințărilor în temeiul art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, unde se stipulează:

“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente, coroborat cu prevederile pct.5.3 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată : “Prin alte acte administrative fiscale prevăzute la art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la [art. 209](#) alin.(1) din Codul de procedură fiscală, și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente”.

Totodată, se reține că procedura de stingere a creanțelor bugetare de către organele fiscale este distinctă de procedura de contestare a titlului de creanță, având în vedere că petenta nu contestă modalitatea de calcul a accesoriilor, organul de soluționare investit în prezenta cauză cu contestația îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./27.11.2012 nu poate decât să ia act de modalitatea în care a fost efectuată stingerea obligațiilor de plată cu titlu de Impozit pe veniturile din jocuri,

din prime în bani sau în natură în condițiile în care societatea nu a contestat la organul competent înștiințările de stingere a obligațiilor fiscale.

Prin urmare, în conformitate cu dispozițiile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din jocuri, din prime în bani sau în natură.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C ”.X.“ SRL** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./27.11.2012 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din jocuri, din prime în bani sau în natură.

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

DIRECTOR GENERAL,

x