



DECIZIA NR. 10474/ 31.05.2018

privind soluționarea contestației formulate de

d-na X, județul Iași

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași
sub nr.X din 04.12.2017

și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași
sub nr.X din 12.12.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Registru Contribuabili și Dosare Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr.X din 07.12.2017, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X din 12.12.2017, cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cod numeric personal X cu domiciliul în Municipiul Iași, str. X nr. X, bl. X, sc.X ap.X, județul Iași.

D-na X, județul Iași, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași cu privire la suma de **Slei**, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus pentru anul 2012.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat la data de **19.10.2017**, după cum rezultă din confirmarea de primire anexată în xerox copie la dosarul cauzei iar contestația a fost depusă la data de **04.12.2017**, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.65026 din 04.12.2017.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015

Exemplarul 1/4

privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași este legal investit să soluționeze contestația.

I. D-na X, județul Iași, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași cu privire la suma de Slei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus pentru anul 2012.

Prin contestația formulată petenta susține faptul că, baza de calcul folosită la calculul contribuției de asigurări sociale de sănătate a fost în cuantum de S lei, însă, în anul 2012 a realizat un venit brut în sumă de Slei, conform adeverinței atașate la contestația formulată.

Prin urmare, petenta solicită anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X din 11.10.2017 ca fiind incorectă și anularea sumei datorate de Slei, care reprezintă contribuție de asigurări sociale de sănătate, fiind incorect calculată.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X prin care în temeiul prevederilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina **d-nei X județul Iași**, diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în sumă de **Slei**.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

1. Cauza supusă soluționării este, dacă, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași prin Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii sumei de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, aferentă veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art. 296²¹ alin. (1) lit. e) și f) din Codul fiscal, în sumă de S lei, în condițiile în care din

documentele depuse la dosarul cauzei nu se poate determina cu claritate această bază impozabilă.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit în baza prevederilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sarcina contribuabilei diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **Slei**, după cum urmează:

- total bază de calcul (rd.l.1+rd.l.2+rd.l.3+rd.l.4+rd.l.5) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei) S lei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3) Slei.

La baza stabilirii sumei de plată de **S lei**, au stat veniturile realizate din drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art. 296²¹ alin. (1) lit. e) și f) din Codul fiscal, în sumă de S lei.

Prin contestația formulată petenta susține faptul că, baza de calcul folosită la calculul contribuției de asigurări sociale de sănătate a fost în cuantum de S lei, însă, în anul 2012 a realizat un venit brut în sumă de Slei, conform adeverinței atașate la contestația formulată.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2012:

“ART. 52

Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente

(1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;**
[...].

ART. 296²¹
Contribuabili

(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

(...)

e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;

ART. 296²² Baza de calcul

[...]

(2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

ART. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat prevăzute la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.

(2) În cazul impunerii în sistem real, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotelor prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (2) și (3). [...]

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3).

ART. 296²⁸ Stabilirea contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;

Art. 296¹⁸ Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

[...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) 5,5% pentru contribuția individuală;”

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 211, art. 215, art. 256 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2012, potrivit cărora:

“Art. 211.

(1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi. [...].

ART. 215

(1) Obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanelor juridice sau fizice care au calitatea de angajator, persoanelor juridice ori fizice asimilate angajatorului, precum și persoanelor fizice, după caz.

(2) Persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator, precum și persoanele asimilate angajatorilor sunt obligate să depună declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, la termenele prevăzute în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond.

ART. 256

(1) Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate se formează din:

a) contribuții ale persoanelor fizice și juridice. [...].

ART. 257

(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

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

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar;

(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.”

coroborat cu prevederile art. 8 alin. (5) pct. c) din Legea bugetului de stat pe anul 2012 nr. 293/2011:

„ART. 8

(5) Pentru anul 2012, cotele de contribuții pentru asigurările de sănătate prevăzute de Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc după cum urmează:

c) 5,5% pentru celelalte categorii de persoane care au obligația plății contribuției direct sau cu plata din alte surse.”

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Baza de calcul este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- prin Declarația 200 privind veniturile realizate din România Anul 2012 nr.X din 25.06.2013, **d-na X județul Iași** a declarat venituri din profesii libere-Activități de editare a ziarelor, astfel:

Venit brut:	Slei;
Cheltuieli deductibile, din care:	S ei;
Câștigul net anual	Sei.

- prin Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate pe beneficiarii de venit formular (205) nr. INTERNET 26068032-2013 S.C. X S.R.L. a declarat un venit în sumă de S lei și un impozit în sumă de S lei;

- prin „Adeverința venituri la încetare contract de muncă” nr. X/19.10.2017 eliberată de S.C. X S.R.L., anexată la dosarul cauzei, se face precizarea că, d-na X a fost salariat al societății din data de 01.12.2010 până la data de 31.12.2015 iar pentru anul 2012 a realizat un venit brut în sumă de Slei.

Potrivit Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X petenta a obținut în anul 2012 venituri din drepturi de proprietate intelectuală în sumă totală de **S lei** (Slei + S lei).

Din extrasul din baza de date a organului fiscal, existent la dosarul cauzei, reiese faptul că, veniturile care au format baza de impozitare în sumă de S lei sunt cele declarate prin Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate pe beneficiarii de venit formular (205) nr. INTERNET 26068032-2013 de S.C. X S.R.L. în sumă de S lei și prin Declarația 200 privind veniturile realizate din România Anul 2012 nr.X din 25.06.2013, prin care **d-na X județul Iași** a declarat un venit net din profesii libere și comerciale –drepturi de proprietate intelectuală în sumă de S lei.

Având în vedere aspectele prezentate, prin adresa nr. X din 03.05.2018, organul de soluționare a contestației a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași să precizeze dacă veniturile pe baza cărora s-a stabilit baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate, declarate de S.C. X S.R.L. prin Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit (formular 205) nr. X/19.02.2013 în sumă de **S lei** ca fiind obținute din drepturi de proprietate intelectuală sunt aceleași cu veniturile în sumă de **S lei** declarate de d-na X jud. Iași prin Declarația privind veniturile realizate din România (formular 200) nr. X din 25.06.2013 ca fiind obținute din activități de editare a ziarelor.

Prin adresa de răspuns nr. X din 08.05.2018 înregistrată în cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași sub nr. X din 09.05.2018 organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași ne comunică faptul că, d-na X, conform Declarației privind veniturile realizate pentru anul 2012 înregistrată sub nr. X din 25.06.2013 la Serviciul Fiscal Bârlad, declară un venit brut în sumă de S lei, aferent veniturilor din profesii libere cu obiect de activitate – activități de editare a ziarelor, cod CAEN 5813, declarație prelucrată de Serviciul Fiscal Bârlad.

Referitor la întrebarea dacă venitul din drepturi de proprietate intelectuală în sumă de S lei, este același cu venitul din drepturi de proprietate intelectuală în sumă de S lei, organul fiscală precizează că nu poate da un răspuns întrucât dosarul a fost instrumentat de Serviciul Fiscal Municipal Bârlad.

Urmare celor precizate, prin adresa nr.X din 16.05.2018 organul de soluționare a contestației a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui -Serviciul Fiscal Municipal Bârlad ca, în termen de 5 zile de la data primirii adresei, să precizeze dacă veniturile pe baza cărora s-a stabilit baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate, declarate de S.C. X S.R.L. prin Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit (formular 205) nr. X /19.02.2013 în sumă de **S lei** ca fiind obținute din drepturi de proprietate intelectuală sunt aceleași cu veniturile în sumă de **S lei** declarate de d-na X jud. Iași prin Declarația privind veniturile realizate din România (formular 200) nr. X din 25.06.2013 ca fiind obținute din activități de editare a ziarelor.

Prin adresa de răspuns nr. X din 23.05.2018 înregistrată în cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași sub nr. X din 29.05.2018, organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Bârlad comunică faptul că venitul brut obținut de contribuabil în anul 2012 din drepturi de proprietate intelectuală de la S.C. X S.R.L. a fost în sumă de S lei (la aceasta s-a acordat de către organul fiscal cota forfetară de cheltuieli deductibile de 20% și a rezultat un venit net impozabil de S lei). Plătitorul de venituri a declarat în declarația informativă 205 venitul net (S lei) la care s-a reținut impozit de 10% la sursă, dar baza o constituie același venit brut.

Având însă în vedere aspectele prezentate, se constată că veniturile care au format baza de impozitare în sumă de **S lei** (S lei + S lei) au fost declarate atât de S.C. X S.R.L. prin Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit (formular 205) nr.26068032-2013 în sumă **S lei** cât și de către **d-na X jud. Iași** prin Declarația 200 privind veniturile realizate din România Anul 2012 nr.X din 25.06.2013, în sumă de S lei deși din extrasul din baza de date a organului

fiscal reiese că au fost preluate venituri în sumă de **S lei** (Slei - 20% cheltuieli deductibile = S lei).

Din documentul „Date informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit” (formular 205) existent la dosarul cauzei, reiese că impozitul reținut în sumă de S lei aferent bazei de calcul în sumă de S lei, **este unul final**.

Facem precizarea că, potrivit art. 83 alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 83*)

Declarația privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.

(...)

(3) Nu se depun declarații privind venitul realizat pentru următoarele categorii de venituri:

(...)

b) venituri din activități menționate la art. 52 alin. (1) lit. a) - c), a căror impunere este finală potrivit prevederilor art. 52^{^1};

Astfel, în conformitate cu textul de lege citat, nu se depun declarații privind venitul realizat din drepturi de proprietate intelectuală, a căror impunere este finală.

După cum s-a precizat anterior, din documentul „Date informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit” existent la dosarul cauzei, reiese că impozitul reținut în sumă de S lei aferent bazei de calcul în sumă de S lei, **este unul final**.

Astfel, se constată că, baza de calcul în sumă de S lei (S lei + S lei) înscrisă de organul fiscal în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr.X din 11.10.2012 reprezintă dublarea veniturilor realizate de **d-na X, județul Iași** în anul 2012 precum și faptul că, impozitul reținut de plătitorul de venit este unul final, caz în care nu se depun declarații privind venitul realizat, fapt pentru care organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea și corectitudinea stabilirii sumei de **Slei** reprezentând diferențe de contribuții de

asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în sarcina **d-nei X județul Iași**, situație în care se vor aplica prevederile art. 279 alin. (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.4. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, în baza cărora *urmează desființarea parțială a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012 nr.X* emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași **pentru suma de Sleii, reprezentând** diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilită în plus, aferentă anului 2012 urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei și ținând cont de termenul de prescripție, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie.

Organul fiscal va avea în vedere și prevederile **art. 281 alin. (3)** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face în termen de 60 de zile în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, de la data aducerii la cunoștința organului fiscal a deciziei de desființare.”

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Desființarea parțială a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X emisă pe numele **d-nei X, Județul Iași**, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie.

Art. 2. Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL