

DECIZIA nr. 301 din 2010 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul
in Bucuresti, str. ...,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. ..., de catre Administratia Finantelor Publice sector 3 – Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice cu privire la contestatia SC X SRL.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. ..., completata cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr..., il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ..., comunicata sub semnatura de primire in data de **12.05.2010**.

SC X SRL contesta suma de .. lei, din totalul in suma de .. lei, reprezentand TVA stabilita suplimentar si respinsa la rambursare in urma inspectiei fiscale.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu prevederile pct. 3.9. din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 3 au efectuat inspectia fiscala partiala la SC X SRL, pentru perioada 18.12.2008-31.12.2009, in vederea solutionarii decontului de TVA cu suma negative si optiune de rambursare de la AFP sector 3 sub nr..., aferent trimestrului IV 2009, in suma de .. lei.

Constatările inspectiei au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. ..., iar in baza acestora a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., prin care s-a aprobat la rambursare TVA in suma de .. lei si s-a respins la rambursare TVA in suma de .. lei.

II. Prin contestatia formulata SC X SRL solicita modificarea capitolului III pct. 3.2. din Raportul de inspectie fiscala nr. ..., rambursarea TVA in suma de .. lei si anulara partial a deciziei de impunere nr..., pentru urmatoarele considerente:

SC X SRL este autorizata sa presteze servicii de selectie si plasare a personalului navigant maritim sau fluvial roman pe nave care arboreaza pavilion roman ori strain, in conformitate cu dispozitiile H.G. nr.83/2003, care reglementeaza aceste activitati, in care se stipuleaza ca aceste servicii se pot realiza in doua forme si anume:

- a. Potrivit art.3 din HG nr.83/2003, agentia de personal navigant poate sa angajeze personalul navigant pe o perioada determinata, prin contract individual de munca si sa-l detaseze la armatorul solicitant;
- b. Potrivit art.4 din HG nr.83/2003, agentia de personal navigant poate desfasura activitati de intermediere a angajarii personalului navigant (personal care nu are contract individual de munca cu SC X SRL).

Contestatarul sustine ca a prestat si presteaza servicii de selectie si plasare a personalului navigant in ambele forme prevazute de lege, catre un beneficiar persoana juridica ..., care a comunicat un cod valid din punct de vedere a TVA pentru anul fiscal 2009, iar locul prestarii serviciilor este ..., si in consecinta locul impozitarii din punct de vedere a TVA pentru anul fiscal 2009 este locul unde stabilit clientul sau are un sediu fix in Comunitate, considerand ca activitatile pot fi incadrate la exceptiile prevazute la art.133 alin.2 lit.g pct.8 din Codul fiscal.

Societatea sustine ca organele de inspectie fiscala au interpretat eronat incadrarea activitatilor de intermediere a angajarii personalului navigant in temeiul unui contract de intermediere la prevederile art.133 alin.1 din Codul fiscal, considerand ca TVA aferenta trebuie platita in Romania, deoarece:

- HG nr.83/2003 reglementeaza ambele modalitati (furnizarea si intermedierea) ca fiind servicii de selectie si plasare a personalului navigant;
- formularea Codului fiscal, respectiv punerea la dispozitie de personal, este de maxima generalitate, in sfera sa regasindu-se toate modalitatile prin care se realizeaza punerea la dispozitie de personal;
- daca legiuitorul ar fi dorit sa faca anumite distinctii, le-ar fi facut.

In concluzie, SC X SRL solicita anulara partiala a deciziei de impunere pentru suma de ... lei si invoca in sustinerea contestatiei prevederile art. 133 alin. (2) lit. g) pct. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr... SC X SRL depune in completarea contestatiei in sprijinul sustinerii privind incadrarea serviciilor specifice activitatii de intermediere a angajarii personalului navigant drept servicii de punere la dispozitie de personal, adresa catre Ministerul Finantelor Publice inregistrata sub nr... si raspunsul Ministerului Finantelor Publice inregistrat sub nr...

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile societății contestatăre, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele :

Prin cauza supusa solutionarii Serviciul solutionare contestatii este investit sa se pronunte asupra colectarii TVA pentru serviciile prestate unui client din strainatate (..) in conditiile in care organul fiscal nu a analizat daca serviciile prestate reprezinta intermediere efectuate de persoane care actioneaza in numele si in contul altei persoane cand acestea sunt prestate in legatura cu serviciul de punere la dispozitie de personal, pentru care locul prestarii este in

In fapt, organele de control din cadrul AFP sector 3 - Serviciul inspectie fiscala persoane juridice au efectuat inspectia fiscala partiala la SC X SRL in vederea solutionarii decontului privind TVA cu suma negativa si optiune de rambursare nr., aferent trimestrului IV 2009 cu prin care s-a solicitat rambursarea sumei de .. lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in vederea realizarii obiectului principal de activitate "**Activitati ale agentilor de plasare a fortei de munca**" – CAEN 7810, respectiv punerea la dispozitie de personal navigant, SC X SRL a incheiat un contract de furnizare/recrutare personal navigant cu armatorul .. Spa, cu sediul in ..., societate comerciala care a comunicat un cod valid de TVA din spatiul comunitar – IT ...

SC X SRL este autorizata sa presteze servicii de selectie si plasare a personalului navigant maritim sau fluvial roman pe nave care arboreaza pavilion roman ori strain, in conformitate cu prevederile Hotararii de Guvern nr.83/2003 privind autorizarea societăților comerciale care prestează servicii de selecție și plasare a personalului navigant maritim sau fluvial pe nave care arborează pavilion român ori străin, precum și instituirea unor măsuri de securitate financiară în caz de abandonare a acestuia în afara României.

Conform H.G. nr.83/2003, societatile comerciale desfasoara aceste activitati numai pe baza autorizatiei de functionare eliberata de Autoritatea Navala Romana si sunt denumite agentii de personal navigant.

Societatea contestatoare plaseaza personal navigant care are contract individual de munca cu SC X SRL, cat si personal navigant care incheie contract individual de ambarcare direct cu armatorul.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in urma solicitarii si ofertei ferme de locuri de munca primite din partea armatorilor, agentia trimite acestora cel putin trei candidati pentru fiecare post vacant. Inainte de transmiterea candidaturilor pentru posturile vacante agentia programeaza interviuri pentru verificarea cunostintelor profesionale, a experientei si aptitudinilor navigatorilor. In urma inaintarii datelor candidatilor agreati, armatorul isi face propriile verificari ale referintelor si in unele cazuri interviuri telefonice. Dupa examinarea candidatilor propusi de agentie armatorul poate opta pentru unul dintre ei sau poate solicita agentiei alte propuneri pentru postul respectiv. In cazul acceptarii de catre armator, agentia intocmeste formalitatile preliminare angajarii.

Personalul navigant incheie atat contracte individuale de munca cu SC X SRL, cat si contracte individuale de ambarcare direct cu armatorul sau cu reprezentantul legal al acestuia in conformitate cu legislatia in vigoare.

Societatea se ocupa de actualizarea documentelor personale, obtinerea vizelor medicale si pregatirea profesionala a personalului navigant, conform cerintelor internationale in domeniu, ulterior refacturand aceste servicii catre client. (armatorul ..).

Dupa plecarea personalul navigant in voiaj societatea comunica datele navigatorilor Autoritatii Navale Romane. La inapoierea din voiaj personalul navigant prezinta societatii pentru avizare, documentele personale si adeverintele ce atesta stagiul la bordul navei.

In urma inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au procedat la colectarea TVA in suma de ... lei, aferenta veniturilor din selectarea de personal navigant, care

încheie contract de munca direct cu armatorul, considerând ca serviciile reprezintă o prestare de servicii pentru un partener extern din Comunitatea Europeană (selectare de personal), pentru care locul prestării este considerat a fi în România conform art. 133 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, neincadrându-se la excepțiile prevăzute la art.133 alin.2 lit.g din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, în baza art. 133 alin. 1 din Legea nr. 571/2003, prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de Inspectoratul Fiscal nr. ..., emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .. organele fiscale au stabilit suplimentar TVA în suma de .. lei, ce a diminuat suma solicitată la rambursare în baza decontului nr. ..., au respins la rambursare TVA în suma de . lei, prin colectarea TVA pentru veniturile din prestarea serviciilor de selectare de personal navigant care încheie contract de munca direct cu armatorul, prestate clientului din

In drept, potrivit prevederilor art.2, art.3 și art.4 din H.G. nr.83/ 2003 privind autorizarea societăților comerciale care prestează servicii de selecție și plasare a personalului navigant maritim sau fluvial pe nave care arborează pavilion român ori străin, precum și instituirea unor măsuri de securitate financiară în caz de abandonare a acestuia în afara României:

Art. 2. - (1) Agențiile de personal navigant prestează servicii de selecție și plasare a personalului navigant maritim sau fluvial român pe nave care arborează pavilion român ori străin, denumit în continuare personal navigant, pe baza ofertelor ferme de locuri de muncă transmise de armatori.

(2) Prin **armator** se înțelege, în sensul prezentei hotărâri, o persoană juridică, română sau străină, care efectuează activități de transport maritim ori fluvial și care, asumându-și responsabilitatea exploatării unei nave, a acceptat să se achite de toate sarcinile și obligațiile aferente.

(3) Prin **personal navigant** se înțelege, în sensul prezentei hotărâri, orice persoană fizică care îndeplinește condițiile pentru a fi angajată la bordul oricărei nave maritime sau fluviale, altele decât navele militare ori destinate unor activități necomerciale.”

“Art. 3. - (1) Agențiile de personal navigant pot să angajeze personalul navigant pe o perioadă determinată, prin contract individual de muncă încheiat în baza contractului colectiv de muncă negociat cu sindicatul reprezentativ, în condițiile legii.

(2) Agenția de personal navigant detașează personalul navigant la armatorul solicitant în baza unui contract de furnizare personal, prin care sunt stipulate obligațiile reciproce ale agenției și ale armatorului.

(3) La bordul navei personalul navigant încheie cu armatorul sau cu reprezentantul acestuia un contract de îmbarcare, în care sunt stabilite condițiile specifice de muncă și viață de la bordul navei.”

“Art. 4. - (1) Agențiile de personal navigant pot desfășura activități de intermediere a angajării personalului navigant numai în baza unui contract încheiat cu armatorul solicitant, denumit contract de intermediere, prin care sunt stabilite condițiile de selecție și de plasare a personalului navigant la bordul navelor armatorului.

(2) Personalul navigant încheie contract individual de îmbarcare direct cu armatorul sau cu reprezentantul legal al acestuia, prin care sunt stabilite durata și natura îmbarcării, indemnizația, despăgubirile în cazul accidentelor de muncă și al bolilor profesionale, transportul la și de la bordul navei, condițiile specifice de muncă și de viață la bordul navei, precum și obligațiile personalului navigant, corespunzător funcției, având la bază contractul colectiv de muncă, dar nu sub nivelul standardelor acceptate de Organizația Internațională a Muncii.”

Potrivit art. 126, art. 133 și art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil până la 01.01.2010:

„Art. 126. - (1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) **locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;**

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);”

„Art. 133. - (1) Locul prestării de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul își are stabilit sediul activității economice sau un sediu permanent de la care serviciile sunt efectuate sau, în lipsa acestora, domiciliul sau reședința sa obișnuită.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:

(...)

g) locul unde clientul căruia îi sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, cu condiția ca respectivul client să fie stabilit sau să aibă un sediu fix în afara Comunității ori să fie o persoană impozabilă acționând ca atare, stabilită sau care are un sediu fix în Comunitate, dar nu în același stat cu prestatorul, în cazul următoarelor servicii:

8. punerea la dispoziție de personal;

(...)

14. prestările de servicii de intermediere, efectuate de persoane care acționează în numele și contul altor persoane, când aceste servicii sunt prestate în legătură cu serviciile prevăzute la prezenta literă;”

Din dispozițiile legale precitate reiese că, locul prestațiilor de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate, cu excepția serviciilor expres stabilite, pentru care legea fiscală prevede criterii distincte pentru stabilirea locului prestațiilor.

În cazul prestațiilor de servicii de punere la dispoziție de personal, locul prestațiilor este considerat a fi locul unde clientul cărui îi sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, cu condiția ca respectivul client să fie o persoană impozabilă acționând ca atare, stabilită sau care are un sediu fix în Comunitate, dar nu în același stat cu prestatorul.

Fiind o excepție de la regula generală, pentru ca ea să se aplice este necesară îndeplinirea condițiilor anume stabilite pentru aplicarea excepției, și anume:

- clientul să fie o persoană impozabilă acționând ca atare;
- clientul să fie stabilit sau să aibă un sediu fix în Comunitate, dar nu în același stat cu prestatorul.

Ca atare, pentru ca locul prestațiilor serviciilor de punere la dispoziție de personal să se "mute" de la sediul clientului la sediul prestatorului, aplicându-se regula generală, este obligatoriu să nu fie îndeplinită cel puțin una din cele condiții cumulative prevăzute de excepția de la regula generală.

In speta, din documentația existentă se reține că organele de inspecție fiscală au stabilit TVA numai pentru serviciile de selectare de personal navigant care încheie contract de muncă direct cu armatorul, efectuate în baza contractelor de muncă încheiate cu clientul extern (...), considerând că aceste servicii se supun regulii generale și se taxează în România, în timp ce SC X SRL susține că serviciile au constat în "punerea la dispoziție de personal", pentru care locul prestațiilor este considerat a fi sediul clientului din străinătate, nefiind impozabile în România.

Referitor la locul prestațiilor serviciilor, la alin. (1) al art. 133 din Codul fiscal este prevăzută regula generală referitoare la stabilirea locului prestațiilor, în timp ce la alin. (2) al aceluiași articol sunt prevăzute derogările de la regula generală.

Astfel, potrivit art. 133 alin. (2) lit. g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pentru prestațiile de servicii efectuate cu **punerea la dispoziție de personal**, locul prestațiilor este considerat a fi **locul unde clientul cărui îi sunt prestate serviciile este stabilit** sau are un sediu fix, **cu condiția ca respectivul client să fie stabilit sau să aibă un sediu fix în afara Comunității** ori să fie o persoană impozabilă acționând ca atare, stabilită sau care are un sediu fix în Comunitate, dar nu în același stat cu prestatorul.

Se cuprind aici și **prestările de servicii de intermediere, efectuate de persoane care acționează în numele și contul altor persoane, când aceste servicii sunt prestate în legătură cu serviciile prevăzute și enumerate la litera g) alin. (2) a art. 133 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv pentru prestațiile de servicii efectuate în legătura cu punerea la dispoziție de personal.**

In acest sens, prin adresa nr.430681/16.06.2010 Directia de legislatie in domeniul TVA din cadrul Ministerului Finantelor Publice a raspuns SC X SRL urmatoarele:

„Conform prevederilor art.133 alin. (2) lit.g) pct.8 si pct.14 din Codul fiscal aplicabile pana la 1 ianuarie 2010, pentru punerea la dispozitie de personal si pentru serviciile de intermediere efectuate de persoane care actioneaza in numele si in contul altei persoane cand aceste servicii sunt prestate in legatura cu serviciul de punere la dispozitie de personal, locul prestarii se considera a fi locul unde clientul caruia ii sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, cu conditia ca respectivul client sa fie persoana impozabila actionand ca atare stabilita sau care are un sediu in Comunitate, dar nu in acelasi stat cu prestatorul.

Sub rezerva ca nu ne-ati pus la dispozitie contractele pentru serviciile prestate clientului din ..., SC X SRL beneficiaza de aplicarea prevederilor art.133 alin. (2) lit.g) pct.8 si pct.14 din Codul fiscal aplicabile pana la 1 ianuarie 2010, pentru serviciile de punere la dispozitie de personal si pentru serviciile de intermediere a serviciilor de punere la dispozitie de personal, pentru care conform contractului SC X SRL a actionat in numele si pe seama altei persoane, daca clientul este stabilit in ... si este persoana impozabila actionand ca atare, chiar daca nu furniza un cod valabil de taxa pe valoarea adaugata din”

SC X SRL, presteaza servicii de selectie si plasare a personalului navigant maritim in temeiul H.G. nr.83/2003 in baza careia este autorizata sa-si desfasoare activitatea. In baza H.G. nr.83/2003, agentia de personal navigant poate sa angajeze personalul navigant pe care il poate detasa la armatorul solicitant in baza unui contract de furnizare personal si poate sa desfasoare activitati de intermediere a angajarii personalului navigant numai in baza unui contract incheiar cu armatorul solicitant prin care sunt stabilite conditiile de selectie si de plasare a personalului navigant la bordul navelor armatorului.

In raportul de inspectie fiscala nr. .. organele de inspectie fiscala s-au limitat sa constate ca serviciile de selectie de personal navigant care incheie contract de munca direct cu armatorul nu se incadreaza la exceptiile prevazute la art.133 alin.(2) lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, *fara sa procedeze la analizarea modului in care s-au derulat contractele pentru serviciile prestate clientului din ... si fara a analiza daca serviciul prestat reprezinta intermediari efectuate de persoane care actioneaza in numele si in contul altei persoane in legatura cu serviciile prevazute si enumerate la lit.g) alin. (2) art. 133 din Codul fiscal aplicabil pana la 1 ianuarie 2010 .*

Potrivit art. 94 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) **constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;**

b) **analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse (...)**".

De asemenea, conform art. 7 alin. (2) din actul normativ sus-mentionat "**organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz**", iar conform art. 65 alin. (2) "**organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii**".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Avand in vedere cele retinute, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative citate se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede ca "*prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare*".

Conform pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 "*decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente*".

Pe cale de consecinta, urmeaza a se desfiinta partial decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ... pentru taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar si respinsa la rambursare in suma de ... lei, urmand ca organele de inspectie fiscala, altele decat cele care au intocmit actul administrativ contestat, sa procedeze la o noua verificare, *in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie*.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.2, art.3 si art.4 din H.G. nr.83/ 2003, art. 126, art. 133 si art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil pana la 01.01.2010, art. 7 alin. (2), art. 94 alin. (2), art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

Desfiinteaza partial decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala

nr. ..., emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 3 pentru taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de .. lei, urmand a se incheia o noua decizie de impunere prin care sa se reanalizeze cauza pentru aceeaasi perioada si pentru acelasi impozit si care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.