

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 5 din 05 februarie 2008

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Activitatea de Inspectie Fiscala** din cadrul **Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. S.R.L.** din, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... intocmita de reprezentanti ai A.I.F. Ploiesti.

Decizia de impunere nr...../..... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de si inregistrat la organul fiscal sub nr...../.....

Obiectul contestatiei îl constituie suma totala de lei reprezentand:

- lei - diferenta impozit pe profit;
- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei - diferenta TVA de plata;
- lei - majorari de intarziere aferente TVA de plata;
- lei - diferenta impozit pe veniturile din dividende;
- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende;
- lei - contributie de asigurari sociale datorata de angajator;
- lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- lei - contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- lei - contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- lei - contributie de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- lei - contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- lei - contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- lei - contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

- lei - diferenta impozit pe veniturile din salarii;
- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei - diferenta impozit pe venit aferent conventiilor civile;
- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit aferent conventiilor civile.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007 - Titlul IX “*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*”.

Cu adresa nr...../....., societatea contestatoare completeaza contestatia transmisa initial, precizand sumele contestate, pe categorii de obligatii.

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

I. Sustinerile societatii contestatoarei sunt urmatoarele:

- Nu datoreaza in totalitate diferentele stabilite suplimentar de plata in contul impozitului pe profit, TVA, CAS angajator, contributie privind accidentele de munca si boli profesionale, CASS angajator si impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor civile, intrucat aceste obligatii bugetare au fost achitate partial, conform datelor din fisa platitorului.

- Nu datoreaza diferentele stabilite suplimentar de plata in contul impozitului pe salarii, CAS asigurati, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si de asigurati si CASS asigurati, intrucat aceste obligatii bugetare au fost achitate in totalitate, inregistrandu-se chiar plati in plus, conform datelor din fisa platitorului.

- Referitor la impozitul pe veniturile din dividende, se solicita anulara obligatiei de plata stabilita la control, intrucat contabilul a repartizat dividende fara a detine Hotararea AGA in acest sens.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala Ploiesti la S.C. S.R.L. din, s-au stabilit obligatii suplimentare de plata in suma totala de lei reprezentand impozit pe profit, TVA, impozit pe veniturile din salarii, impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor civile, CAS datorata de angajator si de asigurati, contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia pentru asigurari pentru somaj datorata de angajator si de asigurati, CASS datorata de angajator si de asigurati, aferent carora s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de lei.

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

1. Impozitul pe profit:

Pentru perioada 2004 - 2006, organele fiscale au stabilit o diferenta suplimentara si de plata la impozitul pe profit in suma totala de lei reprezentand atat diferenta neconstituita de societatea comerciala in suma de lei, cat si diferenta constituita in evidenta contabila dar nedeclarata la organul fiscal teritorial in suma de lei, pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Din aceste sume, societatea contesta diferenta la impozitul pe profit in suma de lei, sustinand ca aceasta suma a fost virata in anul 2005 “conform fisei platitorului”, ramanand astfel de plata doar suma de lei (..... lei - lei), si deasemenea se contesta si majorarile de intarziere in suma de Lei.

2. Taxa pe valoarea adaugata

Pentru perioada ianuarie 2004 - iunie 2007, organele fiscale au stabilit o diferenta suplimentara si de plata la TVA in suma de lei, din care lei suma constituita in evidenta contabila a societatii, dar nedeclarata organului fiscal (TVA colectata) si lei suma neconstituita de societate si stabilita suplimentar la control (TVA colectata), diferenta pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei

Din aceste sume societatea contesta diferenta la TVA in suma de lei, sustinand ca societatea mai are de plata doar TVA in suma de lei, fata de suma de lei stabilita la control, conform platilor inregistrate in fisa platitorului.

3. Impozitul pe dividende

Din profitul net al anului 2005, societatea a inregistrat in evidenta contabila din luna februarie 2006 dividende de plata in suma de lei, pentru care nu a constituit si nu a virat pana la data de 31.12.2006 impozitul pe dividende aferent in suma de lei (16%), conform prevederilor art.65 alin.(1) lit.a) si art.67 alin.(1) din Legea nr.571/2003, inasa, cu Nota contabila nr...../31.12.2006, societatea a intocmit articolul contabil 457 “*Dividende de plata*” = 704 “*Venituri din lucrari executate si servicii prestate*” pentru suma de lei, anuland astfel dividendele brute inregistrate initial.

Drept urmare, la control s-a stabilit o diferenta suplimentara si de plata la impozitul pe dividende in suma de lei aferent anului 2005 (termen plata 31.12.2006), pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Prin contestatia formulata societatea sustine ca in mod eronat contabilul firmei a inregistrat in dividende suma de lei, fara a avea actul legal prin care sa se faca repartizarea, respectiv Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor, fapt de care organele de control nu au tinut cont, astfel ca se solicita anularea obligatiei de plata in suma de lei reprezentand impozit pe dividende.

4. Contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat

Pentru perioada ianuarie 2004 - iunie 2007 la control s-a stabilit o obligatie suplimentara in suma de lei, din care lei reprezinta diferenta neconstituita de societate in evidenta contabila si lei reprezinta diferenta nedeclarata organului fiscal dar constituita ca datorata in evidenta contabila.

Pentru intarzieri la plata, s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Prin contestatia formulata, societatea contesta diferenta suplimentara de contributie in suma de lei si majorarile de intarziere in suma de lei, sustinand ca diferenta ramasa de plata este de lei, fata de suma stabilita la control de lei, conform datelor inscrise in fisa platitorului.

5. Contributia individuala de asigurari sociale de stat

Pentru perioada ianuarie 2004 - iunie 2007 la control s-a stabilit o obligatie suplimentara in suma de lei, reprezentand diferenta neconstituita de societate in evidenta contabila si nedeclarata organului fiscal.

Pentru intarzieri la plata, s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Prin contestatia formulata, societatea contesta diferenta suplimentara de contributie in suma de lei si majorarile de intarziere in suma de lei, sustinand ca diferenta de contributie stabilita la control a fost achitata, efectuandu-se chiar plati in plus in suma de lei, conform fisei platitorului.

6. Contributia privind asigurarile pentru accidente de munca si boli profesionale

Pentru perioada ianuarie 2004 - iunie 2007 la control s-a stabilit o obligatie suplimentara in suma de lei, reprezentand diferenta neconstituata de societate in evidenta contabila si nedeclarata organului fiscal.

Pentru intarzieri la plata, s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Prin contestatia formulata, societatea contesta diferenta suplimentara de contributie in suma de lei si majorarile de intarziere in suma de lei, sustinand ca diferenta ramasa de plata este in suma de lei, fata de suma stabilita la control de lei, conform fisei platitorului.

7. Contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj

Pentru perioada ianuarie 2004 - iunie 2007 la control s-a stabilit o obligatie suplimentara in suma de lei, reprezentand diferenta neconstituata de societate in evidenta contabila si nedeclarata organului fiscal.

Pentru intarzieri la plata, s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Prin contestatia formulata, societatea contesta diferenta suplimentara de contributie in suma de lei si majorarile de intarziere in suma de lei, sustinand ca diferenta de contributie stabilita la control a fost achitata, efectuandu-se chiar plati in plus in suma de lei, conform fisei platitorului.

8. Contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj

Pentru perioada ianuarie 2004 - iunie 2007 la control s-a stabilit o obligatie suplimentara in suma de lei reprezentand diferenta constituita in evidenta contabila, dar nedeclarata organului fiscal.

Pentru intarzieri la plata, s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Prin contestatia formulata, societatea contesta diferenta suplimentara de contributie in suma de lei si majorarile de intarziere in suma de lei, sustinand ca diferenta de contributie stabilita la control a fost achitata, efectuandu-se chiar plati in plus in suma de lei, conform fisei platitorului.

9. Contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate

Pentru perioada ianuarie 2004 - iunie 2007 la control s-a stabilit o obligatie suplimentara in suma de lei, reprezentand diferenta neconstituata in evidenta contabila si nedeclarata organului fiscal.

Pentru intarzieri la plata, s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Prin contestatia formulata, societatea contesta diferenta suplimentara de contributie in suma de lei si majorarile de intarziere in suma de lei, sustinand ca diferenta ramasa de plata este in suma de lei, fata de suma stabilita la control de lei, conform fisei platitorului.

10. Contributia individuala la asigurari sociale de sanatate

Pentru perioada ianuarie 2004 - iunie 2007 la control s-a stabilit o obligatie suplimentara in suma de lei reprezentand diferenta constituita in evidenta contabila, dar nedeclarata organului fiscal.

Pentru intarzieri la plata, s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Prin contestatia formulata, societatea contesta diferenta suplimentara de contributie in suma de lei si majorarile de intarziere in suma de lei, sustinand ca diferenta de contributie stabilita la control a fost achitata, efectuandu-se chiar plati in plus in suma de lei, conform fisei platitorului.

11. Impozitul pe veniturile din salarii

Pentru perioada ianuarie 2004 - iunie 2007 la control s-a stabilit o obligatie suplimentara in suma de lei, reprezentand diferenta constituita in evidenta contabila, dar nedeclarata organului fiscal.

Pentru intarzieri la plata, s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Prin contestatia formulata, societatea contesta diferenta suplimentara de lei si majorarile de intarziere in suma de lei, sustinand ca diferenta de impozit stabilita la control a fost achitata, efectuandu-se chiar plati in plus in suma de lei, conform fisei platitorului.

12. Impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil

Pentru perioada ianuarie 2004 - iunie 2007 la control s-a stabilit o obligatie suplimentara in suma de lei, reprezentand diferenta neconstituita de societate in evidenta contabila si nedeclarata organului fiscal.

Pentru intarzieri la plata, s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Prin contestatia formulata, societatea contesta diferenta suplimentara de lei si majorarile de intarziere in suma de lei, sustinand ca diferenta ramasa de plata este in suma de lei, fata de suma stabilita la control de lei, conform datelor din fisa platitorului.

Centralizand datele de mai sus, rezulta ca, fata de obligatiile de plata suplimentare stabilite la control in suma totala de lei, din care lei reprezinta impozite, taxe si contributii si lei reprezinta majorari de intarziere aferente, societatea comerciala contesta suma totala de lei, din care lei reprezinta impozite, taxe si contributii si lei reprezinta majorari de intarziere .

Astfel, desi se contesta partial obligatiile bugetare susmentionate reprezentand suma de lei, pentru care majorarile de intarziere sunt in suma de lei, totusi se contesta integral majorarile de intarziere calculate la control, respectiv suma de lei, inclusiv si pentru diferenta de obligatii bugetare neconstituite in suma de lei (..... lei - lei), pentru care majorarile de intarziere sunt in suma de lei (..... lei - lei).

Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile partilor si prevederile legale in vigoare din perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei constata urmatoarele:

a) Referitor la impozitul pe profit, taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe veniturile din salarii, impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor civile si contributiile de natura salariala:

Diferentele suplimentare stabilite la control sunt constituite din diferente de impozite, taxe si contributii inregistrate de societate in evidenta contabila ca datorate bugetului general consolidat, dar nedeclarate organului fiscal teritorial, ca si din diferente

constatate suplimentar la control, neinregistrate in evidenta contabila si nedeclarate organului fiscal.

Diferentele constatate suplimentar la control au fost calculate ca urmare a incalcarii de catre societatea contestatoare a prevederilor legale privind stabilirea obligatiilor bugetare, avand in vedere fiecare act normativ care reglementeaza aceste obligatii, precum: Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal - pentru impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata, Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale - pentru contributia la asigurarile sociale de stat, Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca - pentru contributia de asigurari pentru somaj, O.U.G. nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate- pentru contributia de asigurari sociale de sanatate.

Constatarile organelor de inspectie fiscala au fost efectuate in baza prevederilor **art.94** "Obiectul si functiile inspectiei fiscale" din **O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

- la **alin.(3) lit.b)** - faptul ca organele de inspectie vor verifica concordanta dintre datele din declaratiile fiscale cu cele din evidenta contabila a contribuabilului, rezultand de aici diferentele dintre sumele stabilite ca datorate bugetului general consolidat de contribuabil si sumele declarate organului fiscal;

- la **alin.(3) lit.e)** - faptul ca organele de inspectie fiscala vor stabili corect baza de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita de contribuabil.

De asemenea, la stabilirea diferentelor suplimentare de plata, au fost avute in vedere viramentele efectuate de societate conform documentelor de plata aferente perioadei verificate, asa cum sunt prezentate in anexele intocmite la Raportul de inspectie fiscala (anexa nr.1.3 - Impozitul pe profit; anexa nr.2.1 - taxa pe valoarea adaugata; anexa nr.3.1 - CAS angajator etc.).

Prin contestatia formulata, societatea contestatoare nu aduce niciun argument si nu motiveaza diferentele constatate suplimentar la control si de asemenea, nu motiveaza de ce nu au fost declarate organului fiscal obligatiile bugetare inregistrate in evidenta contabila ca datorate bugetului.

Se sustine doar ca au fost efectuate mai multe viramente, de care organele fiscale nu au tinut cont.

Se face trimitere la "fisa platitorului", document pe care societatea nu il anexeaza contestatiei formulate, fara a mentiona care sunt ordinele de plata de care nu au tinut cont organele de inspectie, ce sume cuprind aceste ordine si in ce data au fost decontate.

Pentru fiecare obligatie bugetara se mentioneaza o suma totala ca fiind virament "conform fisei platitorului" pe care organele fiscale nu ar fi luat-o in considerare, fara a se face o detaliere a acestei sume pe fiecare ordin de plata, asa cum am mentionat mai sus.

Exemplu:

- TVA: "*Societatea a achitat TVA in perioada 01.01.2004 - 30.06.2007 in suma de lei conform platilor inregistrate in fisa platitorului*".

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator: "*[...] Organul de control nu a tinut seama de toate platile efectuate in suma de lei (conform fisei platitorului [...]).*"

- contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale: "Societatea a efectuat plati in suma de lei (conform fisei platitorului) [...]."

Fata de cele prezentate mai sus si avand in vedere ca societatea nu motiveaza diferentele suplimentare stabilite la control, **se va respinge contestatia ca neintemeiata si nemotivata** pentru suma de lei reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat, contributia individuala de asigurari sociale de stat, contributia privind asigurarile pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate, contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate, impozit pe veniturile din salarii si impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor civile, ca si pentru majorarile de intarziere aferente de lei, calculate in baza prevederilor art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

b) Pentru majorarile de intarziere contestate in suma de lei aferente obligatiilor suplimentare necontestate in suma de lei (..... lei - lei) se va respinge contestatia ca nemotivata.

Aceste majorari au fost calculate in baza prevederilor art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

c) Referitor la impozitul pe veniturile din dividende:

Dividendele de plata cuvenite actionarilor in suma de lei rezultate ca urmare a repartizarii in luna februarie 2006 a profitului net realizat pe anul 2005, au fost stornate de societatea comerciala in luna decembrie 2006, astfel incat impozitul pe dividende datorat in suma de lei (..... lei x 16%) nu a fost inregistrat in evidenta contabila, nu a fost virat si nu a fost declarat organului fiscal teritorial pana la data de 31.12.2006, asa cum prevede art.67 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Suma de lei a fost considerata la control ca diferenta stabilita suplimentar la impozitul pe veniturile din dividende, iar pentru intarzierea la plata au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei, sume contestate.

Societatea contestatoare sustine ca repartizarea dividendelor din profitul net al anului 2005 s-a facut de catre contabilul firmei, fara a avea insa actul legal care este Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor.

Insa, inregistrarea in contul de dividende de plata a sumei de lei nu este doar responsabilitatea contabilului firmei, ci in primul rand este responsabilitatea conducerii societatii comerciale, care a semnat balanta de verificare pe luna februarie 2006, ca si raportarea contabila intocmita la data de 30.06.2006.

Prin semnarea acestor documente administratorul societatii comerciale a validat si certificat legalitatea repartizarii la dividende de plata a sumei de lei.

Chiar daca societatea nu a prezentat la control Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor, aceasta nu este o dovada ca hotararea nu a fost intocmita.

Astfel, inregistrarea in evidenta contabila a societatii comerciale a dividendelor de plata in suma de lei aferente anului 2005, reprezinta dovada ca aceasta repartizare a fost hotarata de A.G.A., iar pentru dividendele neridicate de actionari, societatea comerciala avea obligatia constituirii, retinerii si virarii la buget a impozitului pe

veniturile din dividende in suma de lei pana la 31.12.2006, conform prevederilor art.67 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Rezulta ca in mod legal organele de inspectie fiscala au calculat diferenta de impozit pe veniturile din dividende in suma de lei ca si majorarile de intarziere aferente in suma de lei, drept pentru care **se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata.**

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. S.R.L. din, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... intocmita de reprezentanti ai A.I.F. Ploiesti, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE:

1. - Respingerea contestatiei ca neintemeiata si nemotivata pentru suma totala de lei, din care:

- lei - diferenta impozit pe profit si lei majorari de intarziere aferente;
- lei - diferenta TVA de plata si lei majorari de intarziere aferente;
- lei - contributie de asigurari sociale datorata de angajator si lei majorari de intarziere aferente;
- lei - contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati si lei majorari de intarziere aferente;
- lei - contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale si lei majorari de intarziere aferente;
- lei - contributie de asigurari pentru somaj datorate de angajator si lei majorari de intarziere aferente;
- lei - contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si lei majorari de intarziere aferente;
- lei - contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator si lei majorari de intarziere aferente;
- lei - contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si lei majorari de intarziere aferente;
- lei - diferenta impozit pe veniturile din salarii si lei majorari de intarziere aferente;
- lei - diferenta impozit pe venit aferent conventiilor civile si lei majorari de intarziere aferente.

2. - Respingerea contestatiei ca nemotivata pentru suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente diferentelor suplimentare necontestate impozite, taxe si contributii, din care:

- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei - majorari de intarziere aferente TVA de plata;

- lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

- lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;

- lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;

- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor civile.

3. - Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma totala de lei, din care:

- lei - impozit pe veniturile din dividende;

- lei - majorari de intarziere aferente.

4. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,