

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI P R A H O V A**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA Nr. 878 din X noiembrie 2012**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. "X" S.R.L.**  
**din comuna X, județul Prahova**

Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Prahova a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală Prahova, prin adresa nr.X octombrie 2012 – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr.X octombrie 2012, în legătură cu contestația Societății Comerciale "X" S.R.L. din comuna X, județul Prahova, formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X septembrie 2012, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, precum și împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.X încheiat la data de X septembrie 2012 de inspectori din cadrul A.I.F. Prahova, comunicate societății comerciale la data de X septembrie 2012.

În conformitate cu prevederile *art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin adresa susmenționată, A.I.F. Prahova a transmis Dosarul contestației către D.G.F.P. Prahova – Biroul soluționare contestații.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor *art.207 și ale art.209 alin.(1) lit.a) din TITLUL IX – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală* – republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv transmiterea contestației în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat, înregistrată la A.I.F. Prahova sub nr. X octombrie 2012, precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

Societatea Comercială "X" S.R.L. are sediul social în comuna X, sat X, Nr.X, cod poștal X, județul Prahova, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Prahova sub nr. J29/X și are codul unic de înregistrare fiscală X cu atribut fiscal RO.

**Obiectul contestației îl constituie suma totală de X lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare și stabilită suplimentar de plată.**

***Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:***

***I. – Susținerile contestatoarei sunt următoarele (citat):***

"S.C.X S.R.L. [...], reprezentată legal prin X, în calitate de administrator, în baza Ordonanței Guvernului nr.92/2003, republicată, [...], contest Decizia de impunere nr.X.09.2012, comunicată la data de X.09.2012 prin care a fost respinsă la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de X lei. Prin decontul de t.v.a. aferent lunii februarie înregistrat la organul fiscal teritorial sub nr.X.03.2012, societatea a solicitat la rambursare t.v.a. în sumă de X lei, iar în urma constatrilor inspecției fiscale înscrise în raportul nr.X.09.2012 a rezultat t.v.a. de plată în sumă de X lei, după cum urmează:

– t.v.a. solicitată la rambursare = X lei

– t.v.a. stabilită suplimentar la control = X lei, din care X lei pentru care nu s-a acordat dreptul de rambursare întrucât provine din anul 2006 și în opinia organelor de control acest drept este prescris conform art.135 din O.G. nr.92/2003®.

Motivația organelor de inspecție fiscală a constat în faptul că societatea nu are drept la rambursare pentru această sumă întrucât provine din anul 2006, respectiv din perioada iulie – noiembrie 2006, perioadă prescrisă la momentul depunerii decontului de t.v.a. cu sumă negativă și cu opțiune de rambursare aferent lunii februarie 2012.

Societatea nu-și poate însuși constatările controlului întrucât, în cauză, în perioada iulie 2006 – februarie 2012 a intervenit întreruperea cursului prescripției, suma de rambursat din perioada iulie – noiembrie 2006 a fost preluată lunar, prin depunerea la organul fiscal teritorial a deconturilor de t.v.a.

Este de reținut că, așa cum rezultă și din Raportul de inspecție fiscală, în fiecare lună s-a procedat la compensarea t.v.a. de plată datorată în perioada de raportare cu t.v.a. de recuperat aferentă perioadei iulie – noiembrie 2006. Din

totalul de X lei t.v.a. de rambursat înregistrată în perioada iulie – noiembrie 2006 organul de inspecție fiscală a acordat drept de compensare pentru suma de X lei (X – X) reprezentând t.v.a. de plată înregistrată în perioada iulie 2006 – decembrie 2011.

Procedura de compensare lunară a t.v.a. prin deconturile depuse a determinat întreruperea prescripției dreptului de a solicita rambursarea t.v.a.

În conformitate cu art.16 alin.1 lit.a din Decretul nr.167/1958 privitor la prescripția extinctivă, prescripția se întrerupe prin recunoașterea dreptului a cărui acțiune se prescrie, făcută de cel în folosul căruia curge prescripția.

Totodată, considerăm că și în acest caz, prin asimilare cu prescripția dreptului de a cere executarea silită a creanțelor fiscale, poate fi aplicat art.133 lit.b din Codul de procedură fiscală potrivit căruia termenul de prescripție se întrerupe pe data îndeplinirii de către debitor, înainte de începerea executării silită sau în cursul acesteia, a unui act voluntar de plată a obligației prevăzute în titlul executoriu ori a recunoașterii în orice alt mod a datoriei.

Prin înregistrarea deconturilor lunare de t.v.a. și acceptarea la control a sumelor înscrise în acestea, a fost recunoscut dreptul a cărui acțiune se prescrie, în cazul de față, dreptul la rambursare a t.v.a. inclusiv a sumei de X lei.

Față de cele expuse mai sus, vă rugăm să analizați solicitarea noastră și să admiteți favorabil contestația la Decizia nr.X.09.2012. [...]."

## **II. – Din Decizia de impunere nr.X septembrie 2012 (Nr.X.09.2012), respectiv din anexa la aceasta – Raportul de inspecție fiscală nr.X din X septembrie 2012, rezultă următoarele:**

\* Inspecția fiscală, finalizată la data de X septembrie 2012, a avut ca obiectiv al controlului verificarea modului de calcul, evidențiere, și declarare a obligațiilor fiscale privind taxa pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01 februarie 2009 – 29 februarie 2012, în vederea soluționării decontului de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare depus pentru luna februarie 2012 sub nr. X martie 2012.

În urma verificărilor efectuate s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală din data de X septembrie 2012 care a stat la baza emiterii de către A.I.F. Prahova a Deciziei de impunere nr.X septembrie 2012 (nr.X.09.2012).

În acest Raport, la **Capitolul III – Constatări fiscale**, s-a consemnat (citată):

"[...] Taxa pe valoarea adăugată

Verificarea s-a efectuat în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 [...], ale H.G. nr.44/2004, [...], și prevederile Metodologiei de inspecție fiscală a taxei pe valoarea adăugată nr.302768 din noiembrie 2007. Verificarea a cuprins perioada februarie 2009 – februarie 2012 [...].

[...] T.V.A. deductibilă

[...] Față de TVA dedusă de societate în sumă de X lei, la control nu s-au stabilit diferențe care să ducă la modificarea tva deductibilă.

[...] T.V.A. colectată

[...] Față de TVA colectată înregistrată de societate, la control s-a stabilit tva colectată în valoare de X lei cu o diferență suplimentară în sumă de X lei, [...].

[...] T.V.A. de rambursat

În perioada analizată, februarie 2009 – februarie 2012, societatea a înregistrat atât tva de plată în sumă de X lei, cât și tva de rambursat în sumă de X lei. Așa cum rezultă din anexa nr.1, tva de plată înregistrată în perioada analizată a fost stinsă prin compensare cu tva de rambursat existentă în sold la 01.01.2009 de X lei.

Facem precizarea că tva de rambursat înregistrată la 01.01.2009 provine de perioada iulie–noiembrie 2006 (în perioada ianuarie 2007 – decembrie 2008 societatea nu a mai desfășurat activitate economică, deconturile de tva fiind depuse cu sume 0, societatea preluând soldul tva de recuperat înregistrat la noiembrie 2006).

Conform bilanței de verificare întocmită pentru luna februarie 2012, contul contabil 4424 "T.V.A. de recuperat" prezintă sold debitor în sumă de X lei (sumă solicitată la rambursare), având următoarea componență:

- (-) X lei TVA de rambursat la 01.01.2009 înregistrată în perioada iulie – noiembrie 2006
- (+) X lei TVA de plată în perioada verificată
- (-) X lei TVA de rambursat înregistrată în trim III 2009.

Astfel, în cadrul sumei solicitate la rambursare de X lei este inclusă și tva înregistrată în perioada iulie – noiembrie 2006, pentru care societatea avea dreptul la restituirea acesteia în perioada de prescripție, respectiv de 5 ani, așa cum prevede art.135 din OG nr.92/2003 [...].

Prin urmare, societatea putea solicita restituirea/compensarea sumei de X lei în perioada de prescripție de 5 ani, în cazul de față în perioada 01.01.2007 – 31.12.2011.

Așa cum rezultă din anexa nr.2, la luna decembrie 2011, societatea înregistra pe cumulativ tva de recuperat în sumă de X lei, din care suma de X lei provine din perioada verificată, respectiv trim.III 2009, iar diferența de X lei reprezintă tva rămasă de recuperat din soldul de la 01.01.2009 în sumă de XX lei, după compensarea cu tva de plată în sumă de X lei, înregistrată în perioada trim I 2009 – decembrie 2011.

Potrivit prevederilor menționate mai sus, rezultă că societatea nu are drept de rambursare pentru tva în sumă de X lei ce provine din anul 2006, respectiv din perioada iulie–noiembrie 2006, aceasta fiind prescrisă la momentul depunerii decontului de tva cu sumă negativă și cu opțiune de rambursare aferent lunii februarie 2012.

*Urmare deficiențelor constatate la control, față de TVA de rambursat înregistrată de societate s-a stabilit tva de plată în sumă de X lei, cu o diferență suplimentară în sumă de X lei, rezultată astfel:*

*– tva de rambursat prescrisă în sumă de X lei, pentru care societatea nu mai are drept de rambursare*

*– colectarea suplimentară a tva în sumă de X lei pentru bunurile lipsă din gestiune.*

*Având în vedere deficiențele prezentate la control se va emite decizie de impunere pentru suma de X lei.*

[...].”

**III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspecției fiscale, consemnate în actul administrativ fiscal atacat, organul de soluționare a cauzei constată:**

\* În **Raportul de inspecție fiscală din X septembrie 2012**, încheiat de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Prahova, a fost consemnată verificarea în ceea ce privește modul de constituire, evidențiere și declarare a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat de către S.C. “X” S.R.L., reprezentate de taxa pe valoarea adăugată, ca urmare a soluționării decontului de TVA cu sumă negativă de X lei și opțiune de rambursare aferent lunii februarie 2012 întocmit de S.C. “X” S.R.L. – înregistrat la organul fiscal sub nr.X martie 2012. Perioada verificată a fost 01 februarie 2009 – 29 februarie 2012.

Obiectul principal de activitate al societății comerciale contestatoare este “X” – cod CAEN X.

La control, pentru perioada verificată, respectiv 01 februarie 2009 – 29 februarie 2012, a fost stabilită TVA suplimentar de plată în sumă de X lei, fapt ce a condus la respingerea la rambursare a TVA în sumă de X lei, rezultând TVA rămasă de plată în sumă de X lei, pentru care au fost calculate accesorii de plată în sumă totală de X lei (X lei majorări de întârziere + X lei penalități de întârziere).

Diferența suplimentară la TVA stabilită la control în sumă de X lei se compune din X lei TVA de recuperat respinsă la rambursare, întrucât provine dintr-o perioadă prescrisă (iulie – noiembrie 2006), deci mai mare de cinci ani, conform art.135 din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, și din suma de X lei TVA colectată suplimentar pentru bunuri lipsă din gestiune.

\* Prin contestația formulată, societatea comercială contestă parțial obligațiile fiscale de plată suplimentare privind taxa pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia de impunere nr.X septembrie 2012.

Astfel, din totalul de X lei TVA stabilită suplimentar de plată la inspecția fiscală, societatea comercială contestă suma de X lei TVA pentru care la control nu s-a acordat dreptul de rambursare, pe motiv că provine din anul 2006, iar în opinia organelor de inspecție fiscală acest drept s-a prescris – conform prevederilor art.135 din Codul de procedură fiscală, republicat.

Societatea comercială contestatoare susține că procedura de compensare lunară a TVA prin deconturile depuse la organul fiscal a determinat întreruperea prescripției dreptului de a solicita rambursarea TVA, invocând în acest sens prevederile art.16 alin.1 lit.a) din Decretul nr.167/1958 privitor la prescripția extinctivă, republicat, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art.133 lit.b) din Codul de procedură fiscală, republicat.

În consecință, societatea comercială contestatoare nu-și poate însuși constatările inspecției fiscale, considerând că, în perioada iulie 2006 – februarie 2012, a intervenit întreruperea cursului prescripției, întrucât suma de X lei TVA de rambursat din perioada iulie – noiembrie 2006 a fost preluată lunar prin depunerea la organul fiscal teritorial a deconturilor de TVA.

\* **Față de cele prezentate mai sus, organul de soluționare a contestației constată că organele de inspecție fiscală au stabilit corect ca fiind datorată bugetului de stat diferența de plată la TVA în sumă de X lei (contestată), întrucât:**

La inspecția fiscală din X septembrie 2012 s-a constatat că S.C. “X” S.R.L. a solicitat în luna februarie 2012 rambursarea TVA provenită din perioada iulie – noiembrie 2006, astfel:

Conform balanței de verificare întocmită de societatea comercială pentru luna februarie 2012, soldul debitor în sumă de **X lei** al contului contabil 4424 “TVA de recuperat”, după cum rezultă din Anexa nr.2 la RIF, avea următoarea componență:

• (-) **XX lei TVA de recuperat** la 01 ianuarie 2009, înregistrată în perioada 01 iulie – 30 noiembrie 2006;

• (+) **X lei TVA de plată** în perioada verificată, 01 februarie 2009 – 29 februarie 2012;

• (-) **X lei TVA de recuperat** în perioada verificată, 01 februarie 2009 – 29 februarie 2012.

Astfel, TVA în sumă de X lei solicitată la rambursare, se compune din XX lei TVA de recuperat înregistrată în perioada de până la 30 noiembrie 2006 și din X lei TVA de plată înregistrată în perioada verificată (X lei – X lei = X lei, respectiv XX lei – X lei = X lei), rezultând că în această sumă solicitată la rambursare prin decontul de TVA nr.X martie 2012, este inclusă și TVA înregistrată în contabilitate și declarată prin deconturile de TVA lunare depuse în perioada iulie – noiembrie 2006, pentru care societatea comercială contestatoare avea dreptul de a cere compensarea sau restituirea în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la compensare sau restituire, conform prevederilor art.135 din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 135 – Prescripția dreptului de a cere compensarea sau restituirea**

*Dreptul contribuabililor de a cere compensarea sau restituirea creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la compensare sau restituire."*

Facem precizarea că, în perioada 01 ianuarie 2007 – 31 decembrie 2008, S.C. "X" S.R.L. nu a mai desfășurat activitate, deconturile de TVA depuse în această perioadă având sume "0" la TVA colectată și TVA deductibilă, preluându-se lunar soldul de XX lei TVA de recuperat înregistrat la luna noiembrie 2006.

Potrivit acestor prevederi legale, societatea comercială avea dreptul de a cere compensarea/restituirea TVA de recuperat în sumă de XX lei înregistrată la data de 30 noiembrie 2006 în perioada de prescripție de 5 ani, respectiv 01 ianuarie 2007 – 31 decembrie 2011.

Conform Situației prezentate în Anexa nr.2 la RIF, la data de 31 decembrie 2011 – data încheierii perioadei de prescripție, societatea comercială contestatoare înregistra pe cumulat TVA de recuperat în sumă de X lei, din care X lei provin din perioada supusă inspecției fiscale (01 februarie 2009 – 29 februarie 2012), iar diferența de **X lei** reprezintă TVA de recuperat rămasă din soldul de la 01 ianuarie 2009, respectiv din soldul de la 30 noiembrie 2006, de XX lei (după compensarea cu TVA de plată în sumă totală de X lei înregistrată în perioada trim.I 2009 – decembrie 2011).

Ținând cont de prevederile art.135 din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare (mai sus citate) – referitoare la prescrierea dreptului contribuabililor de a cere compensarea sau restituirea creanțelor fiscale în termen de 5 ani, rezultă că societatea comercială contestatoare nu are drept de rambursare pentru TVA în sumă de X lei care provine din perioada iulie – noiembrie 2006, întrucât această creanță fiscală s-a prescris la data de 31 decembrie 2011, și deci inclusiv este prescrisă la data depunerii decontului de TVA cu sumă negativă de X lei și opțiune de rambursare aferent lunii februarie 2012.

La alin.(6) și la alin.(9) ale art.147<sup>3</sup> din Codul fiscal, se prevede:

**"Art. 147<sup>3</sup> – [...]** (6) *Persoanele impozabile, înregistrate conform art.153, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. Dacă persoana impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reportează în perioada fiscală următoare. Nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare.*

*[...] (9) Rambursarea soldului sumei negative a taxei se efectuează de organele fiscale, în condițiile și potrivit procedurilor stabilite prin normele în vigoare."*

De asemenea, în speță sunt aplicabile și prevederile art.98 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 98 – Perioada supusă inspecției fiscale**

**(1) Inspecția fiscală se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale."**

Astfel, cu privire la prescripția dreptului de a cere restituirea TVA și a dreptului de a stabili obligații fiscale, organele de control mai întâi stabilesc obligațiile fiscale definitive (prin inspecție fiscală), iar ulterior se naște dreptul la restituirea sau compensarea obligațiilor fiscale stabilite definitiv.

În consecință, prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale, respectiv prescripția dreptului de a cere compensare/restituire, se aplică în această ordine, funcție de fiecare etapă procedurală.

În acest context, nu poate fi reținută susținerea societății comerciale privind întreruperea prescripției dreptului de a cere restituirea TVA în sumă de X lei datorată procedurii de compensare lunară a TVA prin depunerea lunară a decontului de TVA.

Dispozițiile legale privind posibilitatea rambursării TVA (mai sus citate), prevăd în mod expres faptul că regularizarea taxei pe valoarea adăugată de rambursat se poate face în două moduri:

- de către persoana impozabilă prin compensarea efectuată în decontul de TVA cu taxa de plată rezultată fie din decontul lunii anterioare, fie din deconturile lunilor următoare;
- prin rambursarea dispusă de organul fiscal în condițiile și potrivit procedurilor stabilite prin normele în vigoare, respectiv Codul fiscal și Codul de procedură fiscală.

Referitor la susținerea din contestație referitoare la aplicarea Decretului nr.167/1958 privitor la prescripția extinctivă și la asimilarea cu prescripția dreptului de a cere executarea silită a creanțelor fiscale, precizăm următoarele:

La TITLUL VIII "Colectarea creanțelor fiscale" din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, CAPITOLUL VII "Prescripția dreptului de a cere executarea silită și a dreptului de a cere compensarea sau restituirea", se prevede:

**"Art. 131 – Începerea termenului de prescripție**

*(1) Dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept.*

**[...] Art. 133 – Întreruperea termenului de prescripție**

*Termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se întrerupe:*

*[...] b) pe data îndeplinirii de către debitor, înainte de începerea executării silite sau în cursul acesteia, a unui act voluntar de plată a obligației prevăzute în titlul executoriu ori a recunoașterii în orice mod a datoriei;*

**[...] Art. 135 – Prescripția dreptului de a cere compensarea sau restituirea**

*Dreptul contribuabililor de a cere compensarea sau restituirea creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la compensare sau restituire."*

Din aceste prevederi, rezultă că art.131 și art.133 din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, se referă la dreptul organului fiscal de a cere executarea silită a creanțelor fiscale în termenul de prescripție de 5 ani și la cazurile de întrerupere a acestui termen, iar art.135 se referă la dreptul contribuabililor de a cere compensarea sau restituirea creanțelor fiscale în același termen de prescripție de 5 ani, fără ca legiuitorul să prevadă cazuri de întrerupere a acestui termen.

Drept urmare, organul de soluționare a contestației nu are dreptul de a extinde cazurile de întrerupere a termenului de prescripție prevăzute la art.133 din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, și la prevederile art.135 din același cod.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că în mod corect și legal la inspecția fiscală din X septembrie 2012, organele de control au stabilit că TVA de rambursat în sumă de X lei – provenită din operațiunile impozabile desfășurate de S.C. "X" S.R.L. în perioada iulie–noiembrie 2006 – este o creanță fiscală prescrisă la data de X martie 2012 când a fost depus decontul de TVA cu sumă negativă de X lei și opțiune de rambursare aferent lunii februarie 2012.

Prin respingerea de la rambursare a TVA în sumă de X lei (suma contestată), rezultă că societatea comercială datorează TVA stabilită suplimentar la control, drept pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

**IV. – Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de Societatea Comercială "X" S.R.L., cu sediul în comuna X, județul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X septembrie 2012, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, în conformitate cu prevederile**

*alin.(1) al art.X6 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:*

**D E C I D E :**

**1. – Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma de **X lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare și stabilită suplimentar de plată.

**2. – În conformitate cu prevederile alin.(2) al art.X8 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale alin.(1) al art.11 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie poate fi atacată – în termen de 6 (șase) luni de la data primirii acesteia – la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**