



DECIZIA NR. 10813/31.10.2018

privind soluționarea contestației formulate de
X SUCEAVA înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr.
X/30.07.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava- Serviciul de evidență pe plătitori persoane juridice, cu Adresa nr. X/01.08.2018, înregistrată la instituția noastră sub nr. X/09.08.2018 cu privire la contestația formulată de **X SUCEAVA**, cu sediul în mun. Suceava, str. X nr. X, jud. Suceava, cod de identificare fiscală X, reprezentată legal de Ordonatorul de credite prof. univ. dr. X.

În baza Referatului nr. X/02.10.2018, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, a aprobat delegarea competenței de soluționare a contestației formulată de **X SUCEAVA** de la Serviciul Soluționare Contestații 2 către Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/10.07.2018, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin care au fost stabilite în sarcina petentei obligații fiscale accesorii de plată, în sumă de **S lei** reprezentând:

- **S lei** – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei** – accesorii aferente impozitului pe veniturile din alte surse;
- **S lei** – accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate
- **S lei** – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- **S lei** – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** – accesorii aferente contribuției asiguratorie pentru muncă.

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, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat în data de **27.07.2018**, potrivit bazei de date a organului fiscal, iar contestația a fost depusă în data de **30.07.2018**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, unde a fost înregistrată sub nr. X.

Având în vedere prevederile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. X SUCEAVA contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/10.07.2018 precizând următoarele:

În data de 24.04.2018 au fost întocmite ordinele de plată pentru contribuțiile sociale, impozit pe salarii și contribuția pentru fondul persoanelor cu handicap aferente drepturilor de personal corespunzătoare lunii martie 2018. Din cauza unei erori materiale conturile IBAN aferente contribuțiilor sociale, impozitului pe salarii și contribuției pentru fondul persoanelor cu handicap au fost generate pentru Trezoreria Iași și nu pentru Trezoreria Suceava.

Astfel, așa cum reiese din extrasul de cont din data de 24.04.2018, contul petentei a fost debitat la această dată cu sumele aferente obligațiilor de plată.

Întrucât, în conformitate cu prevederile art. 163 alin. (11) lit. c) din Codul de procedură fiscală, momentul plății, în cazul plăților prin decontare bancară, este „*data la care băncile debitează contul persoanei care efectuează plata pe baza instrumentelor de decontare specific*”, petenta precizează faptul că plata de către aceasta trebuie considerată a fi realizată la data debitării contului, respectiv la data de 24.04.2018.

Contestatoarea invocă prevederile art. 4 alin. (7) din Procedura de îndreptare a erorilor din documentelor de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale aprobată prin Ordinul Ministrului de Finanțe nr. 164/2017 precizând faptul că sumele au fost virate către Bugetul de stat și Bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale în data de 24.04.2018.

Petenta menționează faptul că în baza extrasului de cont aferent zilei de 27.04.2018, generat în data de 02.05.2018, a luat la cunoștință de faptul că Trezoreria Iași a restituit sumele virate eronat, zilele de 28.04.2018 – 01.05.2018 fiind zile libere. Ca urmare, contestatoarea a refăcut ordinele de plată în data de 02.05.2018 și a virat din nou sumele la Trezoreria Suceava.

Efectuând această operațiune de restituire a sumelor către petentă, Trezoreria Iași nu i-a dat posibilitatea de a îndrepta eroarea materială, lipsind de eficiență art. 4 alin. (7) din Procedura de îndreptare a erorilor din documentelor de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale aprobată prin Ordinul Ministrului de Finanțe nr. 164/2017.

După retransmiterea sumelor, prin Adresa nr. X/03.05.2018 petenta a solicitat să fie luată în considerare îndreptarea erorii materiale, astfel încât să se constate că a efectuat cu bună credință plata contribuțiilor sociale, impozitului pe salarii și contribuției pentru fondul persoanelor cu handicap în data de 24.04.2018, respectând termenul de plată reglementat de prevederile legale, respectiv 25.04.2018.

Prin Adresa nr. X/09.05.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava a transmis punctul său de vedere de la acea dată, arătând că din punctul lor de vedere termenul scadent a fost depășit.

Contestatoarea consideră că răspunsul organului fiscal a fost dat cu ignorarea prevederilor art. 163 alin. (11) lit. c) din Codul de procedură fiscală și a faptului că unitățile teritoriale ale Trezoreriei statului funcționează în coordonarea Direcției Generale de Trezorerie și Contabilitate Publică, astfel încât trezoreria este organizată și funcționează ca un sistem unitar, atât central, în cadrul Ministerului Finanțelor Publice, cât și la nivelul unităților teritoriale ale acestuia. Prin urmare o plată efectuată la una din unitățile teritoriale ale Trezoreriei, în conturile Bugetului de stat și Bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale îndeplinește condițiile unei plăți valide.

Ca urmare, petenta consideră că a debitat contul din Trezorerie la data scadenței, respectiv 24.04.2018 și a efectuat plata către Bugetul de stat și Bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale beneficiind de prevederile art. 4 alin. (7) din Procedura de îndreptare a erorilor din documentelor de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale aprobată prin Ordinul Ministrului de Finanțe nr. 164/2017.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava a emis pe numele **X SUCEAVA** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/10.07.2018, prin care în temeiul art. 98 lit. c) și art. 173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și

completările ulterioare, a stabilit pentru perioada 25.04.2018 -02.05.2018 accesorii în sumă de **S lei** reprezentând:

- **S lei** – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei** – accesorii aferente impozitului pe veniturile din alte surse;
- **S lei** – accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate
- **S lei** – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** – accesorii aferente contribuției asiguratorie pentru muncă.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă a ne pronunța dacă organul fiscal în mod legal nu a aprobat cererea contestatoarei prin care solicita îndreptarea unei erori materiale privind data plății debitelor care au generat accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/ 10.07.2018, în condițiile în care contul în care au fost virate obligațiile fiscale către Trezoreria Iași nu există, nefiind aplicabile prevederile Procedurii de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale aprobată prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 164/2017.

În fapt, contestatoarea a depus on-line următoarele declarații, aflate în copie la dosarul cauzei:

- D 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”, înregistrată sub nr. X-2018/24.04.2018 pentru impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente lunii martie 2018, prin care a declarat obligații fiscale de plată în sumă totală de S lei, cu termenul legal de scadență 25.04.2018;

- D 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, înregistrată sub nr. X-2018/25.04.2018, pentru impozitul pe veniturilor din alte surse în sumă de S lei și vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate în sumă de S lei, aferent lunii martie 2018, cu termenul de scadență în data de 25.04.2014.

În data de 24.04.2018, petenta a întocmit ordinele de plată pentru contribuțiile sociale, impozit pe salarii și contribuția pentru fondul persoanelor cu handicap aferente drepturilor de personal corespunzătoare lunii martie 2018. Din cauza unei erori materiale conturile IBAN aferente contribuțiilor sociale, impozitului pe salarii și contribuției pentru fondul persoanelor cu handicap au fost generate pentru Trezoreria Iași și nu pentru Trezoreria Suceava.

Întrucât obligațiile fiscale au fost virate într-un cont inexistent, Trezoreria Iași restituie sumele virate eronat, contestatoarea precizând faptul că acestea au intrat în cont în data de 27.04.2018.

Întrucât zilele din perioada 28.04.2018-01.05.2018 au fost zile libere, contestatoarea a refăcut ordinele de plată în data de 02.05.2018 și a virat corect sumele către Trezoreria Suceava.

Prin Adresa nr. X/03.05.2018, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. X/04.05.2018, petenta solicită îndreptarea unei erori materiale privind data plății contribuțiilor sociale, impozit pe salarii și contribuția pentru fondul persoanelor cu handicap aferente drepturilor de personal corespunzătoare lunii martie 2018 și anularea accesoriilor aferente acestora.

Prin Adresa nr. X/09.05.2018, organul fiscal îi comunică contestatoarei faptul că debitele declarate prin Declarația 112 aferentă lunii martie 2018, cu termenul de plată în data de 25.04.2018, au fost achitate în data de 02.05.2018, ca urmare accesoriile sunt legal datorate.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/10.07.2018, organul fiscal a stabilit în sarcina **X SUCEAVA**, pentru perioada 25.04.2018 - 02.05.2018, obligații fiscale accesorii, în sumă totală de **S lei**, calculate așa cum rezultă din Anexa la decizie:

- **S lei** – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru perioada 25.04.2018-02.05.2018; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin Declarația D 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”, înregistrată sub nr. X/24.04.2018;

- **S lei** – accesorii aferente impozitului pe veniturile din alte surse calculate pentru perioada 25.04.2018-02.05.2018; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin Declarația D 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, înregistrată sub nr. X-2018/25.04.2018;

- **S lei** – accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate calculate pentru perioada 25.04.2018-02.05.2018; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin

Declarația D 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, înregistrată sub nr. X-2018/25.04.2018

- **S lei** – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați calculate pentru perioada 25.04.2018-02.05.2018; accesoriiile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin Declarația D 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”, înregistrată sub nr. X/24.04.2018

- **S lei** – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați calculate pentru perioada 25.04.2018-02.05.2018; accesoriiile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin Declarația D 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”, înregistrată sub nr. X/24.04.2018;

- **S lei** – accesorii aferente contribuției asiguratorie pentru muncă calculate pentru perioada 25.04.2018-02.05.2018; accesoriiile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin Declarația D 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”, înregistrată sub nr. X/24.04.2018 .

În drept, potrivit art. 93, art. 98, art. 163, art. 164, art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

ART. 98 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;

ART. 163 Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organul fiscal se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central și organul fiscal local, debitorii efectuează plata acestora într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate.

ART. 164 Dispoziții privind corectarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitori

(1) Plata obligațiilor fiscale efectuată într-un cont bugetar eronat este valabilă, de la momentul efectuării acesteia, în condițiile prezentului articol. La cererea debitorului, organul fiscal competent efectuează îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitor, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.

(2) Dispozițiile alin. (1) se aplică și în cazul în care plata s-a efectuat în alt buget decât cel al cărui venit este creanța fiscală plătită, cu condiția ca acestea să fie administrate de același organ fiscal iar plata să nu fi stins creanțele datorate bugetului în care s-a încasat suma plătită eronat, cu excepția cazului în care în evidența fiscală debitorul înregistrează sume plătite în plus cel puțin la nivelul plății eronate.

ART. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 174 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

ART. 176 Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că debitorii trebuie să facă plata impozitelor, taxelor și contribuțiilor într-un cont unic, iar distribuirea sumelor se face de organul fiscal competent, pentru acoperirea debitelor în ordinea vechimii acestora.

În situația în care obligațiile fiscale nu sunt achitate la termen, contribuabilii datorează, după acest termen, dobânzi și penalități de întârziere, din momentul scadenței și până la data stingerii sumelor datorate.

În speța de față petenta a virat obligațiile de plată la Trezoreria Iași într-un cont inexistent în loc de Trezoreria Suceava, ca urmare, prevederile art. 164 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, menționate mai sus, nu se pot aplica întrucât corectarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitori este posibilă atunci când plata s-a făcut într-un cont bugetar eronat, cu condiția ca acestea să fie administrate de același organ fiscal și nu când plata s-a făcut către o alta trezorerie, implicit alt organ fiscal, într-un cont inexistent.

Potrivit prevederilor art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului nr. 146/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 5

(1) Instituțiile publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, efectuează operațiunile de încasări și plăți prin unitățile trezoreriei statului în a căror rază sunt înregistrate fiscal[...].”

Procedura de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale aprobată prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 164/2017 prevede:

„ART. 1 Sfera de aplicare

Prezenta procedură de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitor se aplică în următoarele situații:

a) plata obligațiilor fiscale s-a efectuat în alt cont bugetar decât cel corespunzător ori utilizând un cod de identificare fiscală eronat;

b) în contul bugetar, inclusiv în contul unic, au fost achitate și alte obligații fiscale decât cele prevăzute a se achita în contul respectiv;

c) plata obligațiilor fiscale s-a efectuat într-un cont bugetar corespunzător unui alt buget decât cel al cărui venit este obligația fiscală plătită.

[...]

ART. 3 Analizarea cererii

(1) Organul fiscal competent verifică în evidențele fiscale existența erorilor semnalate de contribuabili, îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 1, precum și cele privind:

[...]

b) condiția privind administrarea obligațiilor fiscale de același organ fiscal;”

Ca urmare petenta trebuia să facă plata impozitelor și contribuțiilor către unitatea trezoreriei statului în a cărei rază este înregistrată fiscal, respectiv Trezoreria Suceava.

Prevederile Procedurii de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale aprobată prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 164/2017 menționate mai sus nu se aplică atunci când plata obligațiilor fiscale s-a efectuat către o altă trezorerie, în cazul de față către Trezoreria Iași, într-un cont bugetar inexistent.

Referitor la susținerea petentului potrivit căreia s-ar încadra în prevederile art. 4 alin. (7) din Procedura de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale aprobată prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 164/2017:

„ART. 4 Soluționarea cererii

(7) Prin excepție de la prevederile art. 1, în cazul erorilor constând în virarea eronată a obligațiilor de plată la altă unitate de trezorerie decât cea la care trebuie achitată suma, cererea prevăzută la art. 2 alin. (1) sau art. 7 alin. (1), după caz, se depune la organul fiscal în a cărui rază s-a efectuat plata eronată. În această situație, prin derogare de la prevederile art. 5 lit. s) din Normele metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 246/2005, cu modificările și completările ulterioare, unitatea Trezoreriei Statului la care s-a efectuat plata eronată va completa, pe baza Notei privind corecția erorilor din documentele de plată întocmite de debitori, prin care s-au achitat obligații fiscale întocmite de organul fiscal competent, la rubrica "Data plății" din ordinul de plată pentru Trezoreria Statului prin care se efectuează transferul sumei la unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent, în scopul îndreptării erorii, data plății înscrisă în nota prevăzută la alin. (2). Organul fiscal la care s-a efectuat plata eronată va transmite o copie a cererii depuse de debitor, inclusiv a anexelor la cerere, organului fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale ale debitorului, procedând la întocmirea referatului cu propuneri de soluționare a cererii debitorului.”

facem precizarea că aceste prevederi nu sunt aplicabile speței de față întrucât petenta a virat obligațiile fiscale la Trezoreria Iași într-un cont inexistent, trezoreria efectuând restituirea sumelor în contul de unde au plecat, corecția de erori materiale la care se face referire se efectuează atunci când banii sunt virați într-un cont existent.

Față cele prezentate mai sus, rezultă că în mod legal, organul fiscal a emis pe numele **X SUCEAVA**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/10.07.2018, urmând să se respingă contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

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 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **X SUCEAVA**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/10.07.2018 , pentru suma de **S lei** reprezentând:

- **S lei** – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei** – accesorii aferente impozitului pe veniturile din alte surse;

- **S lei** – accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate

- **S lei** – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- **S lei** – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- **S lei** – accesorii aferente contribuției asiguratorie pentru muncă.

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava – Serviciul de evidență pe plătitori persoane juridice, 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 Suceava.

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

Întocmit,