

D E C I Z I A nr. 137/41/30.01.2014

privind modul de soluționare a contestației depusă de SC X SRL înregistrată la
AJFP Hunedoara sub nr....

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP Hunedoara cu adresa nr.... asupra contestației formulată de SC XSRL , cu sediul în ..., ..., județul Hunedoara, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr.... privind suma totală de ... lei reprezentând :

- ... lei – TVA stabilită suplimentar
- ... lei – accesorii aferente TVA

și a Raportului de inspecție fiscală nr....

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr. ..., față de data comunicării Deciziei contestate, 28.10.2013, potrivit copieii după confirmarea de primire existența la dosarul cauzei.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art.17 din OUG nr.74/2013 coroborat cu art.12 din HG nr. 520/2013 și art.209 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată petenta solicită anularea Deciziei nr. ..., susținând următoarele:

a) Referitor la serviciile de management facturate în perioada martie 2012-mai 2013 de către SC ... SA, pentru care nu s-a acordat drept de deducere la TVA în suma de ... lei, petenta susține că este vorba despre serviciile prestate de SC ...SA la nivel de management al ..., astfel că parte din costuri este firesc să fie suportate și de societățile din grup beneficiare, în speța și SC XSRL.

b) Referitor la facturile emise de SC ... în perioada februarie 2012-iulie 2013 pentru care nu s-a acordat drept de deducere a TVA în suma de ... lei, reprezentând chirie, petenta apreciază că incorectă această măsură, întrucât SC ... SA a închiriat către SC XSRL bunurile (compresoare ce formează o rețea de furnizare de aer comprimat) care furnizează către diferiți beneficiari aceste utilități. Astfel, închirierea compresoarelor este o achiziție de bunuri în vederea utilizării lor pentru a obține venituri.

c) Referitor la facturile emise de SC ... SRL în perioada ianuarie 2013-iulie 2013 pentru care nu s-a acordat drept de deducere la TVA în suma de ... lei, petenta menționează că măsură este incorectă deoarece, chiar dacă în această perioadă nu s-au refacturat serviciile către societățile din grup, în luna

octombrie 2013 societatea a facturat c/v serviciilor de paza catre societatile din grup, evidentiind atat venituri, cat si TVA colectat.

Avand in vedere cele mentionate, petenta constata ca prin neacordarea dreptului de deducere a TVA si considerarea ei ca si TVA stabilita suplimentar si TVA colectata dupa facturarea serviciilor, se dubleaza obligatia de plata a TVA.

Fata de cele prezentate, se solicita admiterea contestatiei si anularea actului administrativ atacat.

II. Prin Raportul de Inspectie fiscala care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ..., organele de inspectie fiscala au consemnat urmatoarele:

a) In perioada martie 2012 – mai 2013 au fost inregistrate in evidenta contabila a SC XSRL un numar de ... facturi emise de catre SC ...SA in valoare totala de ... lei, din care TVA ... lei reprezentand servicii management. Din nota explicativa data de catre administratorul societatii, domnul ..., rezulta ca doamna ..., in calitate de Director Financiar SC ... SA, a dispus efectuarea unei plati lunare in valoare de ... lei + TVA reprezentand coordonarea serviciului economic-contabil in cadrul SC XSRL .

Societatea nu a prezentat organelor de control contract ,situatii de lucrari sau alte documente justificative, in afara de facturi.

Intrucat societatea nu a probat ca serviciile de management inregistrate in facturile de achizitie i-au fost efectiv prestate si utilizate in folosul operatiunilor taxabile organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere la TVA in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.145 alin.1 , alin. 2 lit.a) si alin. 3 lit.a din Legea nr.571/2003 R privind Codul fiscal.

Pentru nevirarea la termenele legale a TVA stabilit suplimentar in suma de ... lei , s-au calculat in conformitate cu prevederile art. 119 din O.G. nr.92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, pentru perioada 26.04.2012 -29.11.2012 accesorii in suma de ... lei din care dobinzi/majorari de intarziere , in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei

b) In perioada februarie 2012 – iulie 2013 au fost inregistrate in evidenta contabila a SC XSRL un numar de ... facturi emise de catre SC ...SA in valoare totala de ... lei din care TVA ... lei reprezentand chirie. Societatea nu a prezentat organelor de control contract din care sa rezulte pentru ce spatii sau utilaje s-a facturat chirie , sau alte documente justificative, in afara de facturi.

Intrucat societatea nu a probat ca cheltuielile cu chiria inregistrate in facturile de achizitie au fost utilizate in folosul operatiunilor taxabile, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere la TVA in suma de ... lei , in conformitate cu prevederile art.145 alin.1 , alin. 2 lit.a) si alin. 3 lit.a din Legea nr.571/2003 R privind Codul fiscal.

Pentru nevirarea la termenele legale a TVA stabilit suplimentar in suma de ... lei , s-au calculat in conformitate cu prevederile art. 119 din

O.G. nr.92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, pentru perioada 26.04.2012 -29.11.2012 accesorii in suma totala de ... lei din care dobinzi/majorari de intirziere , in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ...lei

c) In perioada ianuarie 2013 – iulie 2013 au fost inregistrate in evidenta contabila a SC XSRL un numar de ... facturi emise de catre SC ... SRL,in valoare totala de ... lei, din care TVA ... lei, reprezentand servicii de paza conform contractului nr..... A fost pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala contractul nr.... incheiat cu SC ... SRL din care rezulta ca obiectul contractului il constituie prestarea serviciilor de paza privind paza bunurilor ,valorilor si protectia persoanei, la obiectivul SC XSRL situate in, jud.Hunedoara conform planului de paza avizat de politie.Contractul a intrat in vigoare incepand cu data de 29.03.2012 si este valabil un an.

S-a constatat de catre organele de inspectie fiscala ca in perioada martie –decembrie 2012 serviciile de paza achizitionate de catre SC XSRL au fost refacturate catre SC ... SRL, SC ... SRL, SC ... SA,SC ..SA dar in in perioada ianuarie –iulie 2013 nu s-au mai refacturat inregistrandu-se in evidenta contabila doar cheltuieli si s-a dedus TVA.

Societatea nu a prezentat organelor de control contracte cu societatile mentionate anterior pentru anul 2013 nici nu a refacturat serviciile de paza achizitionate de la SC ... SRL in valoare totala de ... lei din care TVA ... lei reprezentand servicii de paza conform contractului nr.....

Intrucat societatea nu a probat ca serviciile de paza inregistrate in facturile de achizitie i-au fost efectiv prestate si utilizate in folosul operatiunilor taxabile, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere la TVA in suma de .. lei, in conformitate cu prevederile art.145 alin.1 , alin. 2 lit.a) si alin. 3 lit.a din Legea nr.571/2003 R privind Codul fiscal.

Pentru nevirarea la termenele legale a TVA stabilit suplimentar in suma de ... lei, s-au calculat in conformitate cu prevederile art. 119 din O.G. nr.92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, pentru perioada 26.02.2013 -15.10.2013 accesorii in suma de ... lei din care dobinzi/majorari de intirziere , in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Pentru intreaga perioada verificata nu s-a acordat drept de deducere pentru TVA in suma de ... lei si au fost calculate accesorii in suma totala de ... lei din care dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei , constatările organelor fiscale și actele normative in vigoare, se rețin următoarele:

SC XSRL are sediul in ..., .., judetul Hunedoara, fiind inmatriculata la ORC Hunedoara sub nr.J20/..., CUI

a) Referitor la serviciile de management si chirie facturate catre petenta, cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea masurii de neacordare a

dreptului de deducere pentru TVA in suma totala de ... lei si accesorii de ... lei , in conditiile in care petenta nu a facut dovada prestarii acestor servicii cu documentele prevazute de lege.

In fapt, in perioada martie 2012-mai 2013 , au fost facturate servicii de management de catre SC ...SA, fiind emise un numar de ... facturi in valoare totala de ... lei, din care TVA ... lei, reprezentand coordonarea serviciului economic-contabil in cadrul SC XSRL, petenta neprezentand organelor de control niciun contract ,situatii de lucrari sau alte documente justificative, in afara de facturi.

De asemenea, in perioada februarie 2012 – iulie 2013 au fost inregistrate in evidenta contabila a SC XSRL un numar de 12 facturi emise de catre SC ...SA, in valoare totala de ... lei, din care TVA ... lei, reprezentand chirie. Petenta nu a prezentat organelor de control vreun contract din care sa rezulte pentru ce spatii sau utilaje s-a facturat chirie sau alte documente justificative, in afara de facturi.

In drept, in conformitate cu prevederile art.145 alin.1 , alin. 2 lit.a) si alin. 3 lit.a din Legea nr.571/2003 R privind Codul fiscal :

“(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul da deduca taxa aferenta achizitiilor , daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;

.....
(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata la platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca :

a) TVA datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate sau urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila”.

Potrivit pct.45 alin.4 lit a din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, *“pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin(1) si (2) trebuie indeplinite urmatoarele cerinte*

a) bunurile respective urmeaza a fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere ;”

Intrucat societatea nu a probat ca serviciile de management si c/v chiriei au fost efectiv prestate si utilizate in folosul operatiunilor taxabile, neprezentand organelor de control vreun contract din care sa rezulte pentru ce spatii sau utilaje s-a facturat chirie sau ce reprezinta serviciile de management sau alte documente justificative, in afara de facturi, in mod corect organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru TVA in suma totala de ... lei.

In ceea ce priveste accesoriile aferente in suma totala de ... lei, in speta sunt aplicabile prevederile din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care la art.119-120¹ prevede:

“ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 120¹*)

Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și 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. 120](#) alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Avand in vedere principiul de drept potrivit caruia “accesoriul urmeaza principalul”, pentru acest capat de cerere privind TVA in suma totala de ... lei si accesorii de ...lei, contestatia va fi respinsa, conform art.216 din OG 92/2003 R, potrivit caruia “ prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

b) Referitor la serviciile de paza facturate petentei de catre SC ...SRL in valoare totala de ... lei, din care TVA ... lei, cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea masurii de neacordare a dreptului de deducere pentru TVA, in conditiile in care, petenta a prezentat documentele legale necesare justificarii faptului ca serviciile de paza inregistrate in facturile de achizitie i-au fost efectiv prestate si utilizate in folosul operatiunilor taxabile.

In fapt, in perioada ianuarie 2013 – iulie 2013 au fost inregistrate in evidenta contabila a SC XSRL un numar de 9 facturi emise de catre SC ... SRL,in valoare totala de ... lei, din care TVA ... lei, reprezentand servicii de paza conform contractului nr..... A fost pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala contractul nr.... incheiat cu SC ... SRL din care rezulta ca obiectul contractului il constituie prestarea serviciilor de paza privind paza bunurilor ,valorilor si protectia persoanei, la obiectivul SC XSRL situate in jud.Hunedoara conform planului de paza avizat de politie.Contractul a intrat in vigoare incepand cu data de 29.03.2012 si este valabil un an.

In perioada martie –decembrie 2012 serviciile de paza achizitionate de catre SC XSRL au fost refacturate catre SC ... SRL, SC ... SRL, SC ... SA,SC ... SA, dar pentru perioada ianuarie –iulie 2013 nu s-au mai refacturat aceste servicii catre celelalte unitati care functioneaza in acea locatie, inregistrandu-se in evidenta contabila a petentei doar cheltuieli si s-a dedus TVA.

Societatea nu a prezentat organelor de control contracte cu societatile mentionate anterior, pentru anul 2013, nici nu a refacturat serviciile de paza achizitionate de la SC ... SRL in valoare totala de ... lei, din care TVA ... lei , astfel ca organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru TVA in suma de ... lei, intrucat societatea nu a probat ca serviciile de paza inregistrate in facturile de achizitie i-au fost efectiv prestate si utilizate in folosul operatiunilor taxabile.

Prin contestatie, petenta sustine ca in luna octombrie 2013 a facturat c/v serviciilor de paza catre societatile din grup, evidentiind atat venituri, cat si TVA colectat.

In drept, in OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la art.213 alin.(4) se prevede:

“Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei.”

In explicarea acestui articol , in HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală se precizeaza:

“ 182.1. În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală), contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”*

*) După republicarea din anul 2007, art. 182 a devenit art. 213.

Avand in vedere aceste prevederi, petenta depune la dosarul cauzei , in sustinerea contestatiei, documente din care rezulta ca serviciile de paza inregistrate in facturile de achizitie au fost utilizate in folosul operatiunilor taxabile, cum ar fi: contracte incheiate cu SC ... SRL, SC ... SA,SC ... SA, facturi emise catre aceste societati in luna octombrie 2013 cu c/v serviciilor de paza pe perioada ianuarie 2013-august 2013, pentru care a colectat si inregistrat in evidentele financiar-contabile TVA in suma de ... lei, copii dupa documentele care reflecta inregistrarea TVA in contabilitate.

In speta sunt incidente si prevederile art.145 alin.1 , alin. 2 lit.a) si alin. 3 lit.a din Legea nr.571/2003 R privind Codul fiscal :

“(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul da deduca taxa aferenta achizitiilor , daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;

.....
(3) *Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata la platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca :*

a) TVA datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate sau urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand la baza textele de lege mai-sus enuntate, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra corectitudinii masurii luate de organele de inspectie fiscala, de neacordare a dreptului de deducere a TVA in suma de ... lei, pe motiv ca nu s-au realizat operatiuni taxabile, intrucat prin documentele prezentate la dosarul contestatiei petenta face dovada ca acestea s-au realizat.

Pe cale de consecinta, se va face aplicatiunea art.216 alin.(3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, „*Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare*”, urmand ca pentru capatul de cerere privind TVA pentru care nu s-a acordat drept de deducere in suma de ... lei, Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.... sa fie desfiintata.

Prin Ordinul ANAF 450/ 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, la pct.11.6 se precizeaza:

“11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia...”

c) Referitor la accesoriile in suma de ... lei din care dobinzi/majorari de intarziere , in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, aferente TVA pentru care nu s-a acordat drept de deducere in suma de ... lei, in speta sunt aplicabile prevederile din OG 92/2003 R, care la art.119-120¹ prevede:

“ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua

imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 120¹*)

Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și 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. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

De asemenea, sunt aplicabile și prevederile art.134 și art.134¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicată:

“ Art.134

Faptul generator și exigibilitatea - definiții

(1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.

(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor [art. 157](#) alin. (1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.”

“Art.134¹

(8) În cazul livrărilor de bunuri și al prestărilor de servicii care se efectuează continuu, altele decât cele prevăzute la alin. (7), cum sunt: livrările de gaze naturale, de apă, serviciile de telefonie, livrările de energie electrică și altele asemenea, se consideră că livrarea/prestarea este efectuată la datele specificate în contract pentru plata bunurilor livrate sau a serviciilor prestate sau la data emiterii unei facturi...”

Referitor la obligațiile declarative ale contribuabililor care deduc și colectează TVA într-o perioadă fiscală, art. 156² din același act normativ stipulează:

“Art.156²

Decontul de taxă

(1) Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.

(2) Decontul de taxă întocmit de persoanele înregistrate conform art. 153 va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere, în condițiile prevăzute la art. 147¹ alin. (2), suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de

raportare și, după caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice.”

Din textele de lege mai sus enunțate se reține ca, petenta era obligată ca la data la care i-au fost emise facturile de către SC ... SRL pentru serviciile de pază prestate, să refactureze aceste servicii către societățile care își desfășoară activitatea în aceeași locație (...), întrucât la acea dată intervine exigibilitatea taxei.

Neindeplinirea acestei obligații de către petenta decât ulterior, atrage după sine dreptul organelor fiscale de a calcula dobânzi și penalități de întârziere pentru neplata taxei, astfel ca măsura organelor de inspecție fiscală de a determina accesorii în suma de ... lei din care dobânzi/majorări de întârziere, în suma de ... lei și penalități de întârziere în suma de ... lei, aferente TVA pentru care nu s-a acordat drept de deducere în suma de ... lei, este corectă.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală în baza referatului nr. ... se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neintemeiată și nesustenută cu documente a contestației împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...., pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – TVA stabilită suplimentar
- ... lei - accesorii aferente TVA stabilită suplimentar în suma totală de ... lei.

2. Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...., pentru suma de ... lei reprezentând TVA, urmând să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare, de către o altă echipă decât cea care a întocmit actul atacat.

3. Prezenta decizie se comunică la:

- SC XSRL, cu sediul în ..., ..., județul Hunedoara
- DGRFP Timisoara - AJFP Hunedoara.

4. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...