

DECIZIA NR. 294/2013

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de ... din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr. ..., transmisa spre solutionare in data de ... formulata de ... cu sediul in comuna ..., jud. Dambovita, avand CNP...

Petentul contesta Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedecarate organelor fiscale nr. ..., Raportul de inspectie fiscala nr.... si Decizia de instituire de masuri asiguratorii nr. ... emise de Activitatea de Inspecție Fiscala Dambovita pentru suma contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- ... lei - dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul legal si poarta semnatura titularului dreptului procesual, asa cum prevad art.206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petentul contesta Decizia de impunere nr. ... emisa de Activitatea de Inspecție Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita din urmatoarele motive:

Petentul considera ilegala aplicarea TVA asupra valorii de vanzare a unor cladiri care nu intrau in categoria imobilelor noi si asupra valorii de vanzare a unor terenuri arabile, incalcandu-se astfel prevederile art. 141

alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, coroborat cu pct. 37 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal care prevede ca se considera ca data primei ocupari, in cazul unei constructii sau a unei parti din constructie care a suferit transformari de natura celor mentionate la pct. 4 al art. 141 alin. 2 lit. f) din Codul fiscal, data semnarii de catre beneficiar a procesului verbal de receptie definitiva a constructiei sau a unei parti din constructie. Calificarea unui teren drept teren construibil sau teren cu alta destinatie, la momentul vanzarii sale de catre proprietar, rezulta din certificatul de urbanism.

Este ilegala aplicarea TVA asupra valorii din urmatoarele contracte:

- contractul nr. ... are ca obiect terenul in suprafata de ... mp si cota indiviza de ... mp teren arabil intravilan, vanzarea terenului agricol fiind o operatiune scutita de TVA conform prevederilor art. 141 alin. 2 lit. f) din Codul fiscal.

- la contractul nr. ... terenul de ... mp este construibil, prin urmare se aplica TVA numai la valoarea din contract a acestuia. Daca terenul nu are valoarea insemnata, valoarea imobilului care este situat langa el fiind mai mare, nu se aplica TVA nici asupra acestuia. Imobilului a carui receptie s-a facut in ... prin PV receptie nr. ... nu mai poate fi considerat imobil nou incepand cu ..., prin urmare la data efectuarii vanzarii, respectiv ... imobilul se incadreaza in categoria imobilelor vechi. Cota indiviza ... mp este teren arabil intravilan, prin urmare nu se aplica TVA la valoarea acestuia.

- la contractul nr. ... terenul de ... mp alipit unei cladiri nu are valoare insemnata, valoarea imobilului care este situata langa el fiind mai mare, nu se aplica TVA asupra acestei valori. Imobilul a carui receptie s-a facut in ... prin PV receptie nr. ... nu mai poate fi considerat imobil nou incepand cu ..., prin urmare la data efectuarii vanzarii, respectiv ... imobilul se incadreaza in categoria imobilelor vechi. Cota indiviza ... din ... mp este teren arabil intravilan, prin urmare nu se aplica TVA la valoarea acestuia. Pentru terenul padure extravilan de .. mp si terenul arabil extravilan de ... mp nu se aplica TVA.

- la contractul nr. ... terenul de ... mp alipit unei cladiri nu are valoare insemnata, valoarea imobilului care este situata langa el fiind mai mare, nu se aplica TVA asupra acestei valori. Imobilul a carui receptie s-a facut in ... prin PV receptie nr. ... nu mai poate fi considerat imobil nou incepand cu ..., prin urmare la data efectuarii vanzarii, respectiv ... imobilul se incadreaza in categoria imobilelor vechi. Cota indiviza ... mp este teren arabil intravilan, prin urmare nu se aplica TVA la valoarea acestuia.

- la contractul nr. ... terenul de ... mp alipit unei cladiri nu are valoare insemnata, valoarea imobilului care este situata langa el fiind mai mare, nu se aplica TVA asupra acestei valori. Imobilul a carui receptie s-a

facut in ... prin PV receptie nr. ... nu mai poate fi considerat imobil nou incepand cu ..., prin urmare la data efectuarii vanzarii, respectiv ... imobilul se incadreaza in categoria imobilelor vechi. Cota indiviza ... din ...mp este teren arabil intravilan, prin urmare nu se aplica TVA la valoarea acestuia.

- la contractul nr. ... terenul de ... mp si cota indiviza ... mp este teren arabil intravilan, prin urmare nu se aplica TVA la valoarea acestuia.

Fata de cele mai sus precizate petentul solicita anularea masurilor dispuse de catre organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. F-DB ... emisa de A.I.F. Dambovita.

II. Prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedecarate organelor fiscale nr.... emisa de organele de inspectie ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..., s-au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de ... lei.

In referatul privind solutionarea contestatiei organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. Dambovita propun respingerea contestatiei formulata de Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

1. Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ... impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu accesoriile aferente.

In fapt, ... a fost verificat de organele de inspectie ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2011 in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata si in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... a fost emisa Decizia de impunere nr. ... ce produce efecte juridice.

Organele de inspectie fiscale au stabilit pentru perioada verificata taxa pe valoarea adaugata suplimentara in sarcina petentului ca urmare a vanzarii de cladiri impreuna cu terenuri curti constructii, cat si a vanzarii de terenuri din categoria curti constructii. Temeiul de drept invocat de

organele de inspectie fiscala este art. 141 alin. (2) lit. f), art. 126 alin. (1), art. 127 alin. (1) si alin. (2), art. 128 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin contestatia inregistrata sub nr. ..., transmisa spre solutionare in data de ..., petentul precizeaza ca este nelegala aplicarea TVA asupra valorii de vanzare a unor cladiri care nu intra in categoria imobilelor noi, acestea incadrindu-se in categoria operatiunilor scutite conform prevederilor art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal. Petentul mentioneaza in acest sens ca livrarea imobilelor nu s-a efectuat până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări a construcției, fiind anexate in sustinere Procesele verbale de receptie finala nr. ...

In referatul cu propuneri de solutionare organele de inspectie fiscala precizeaza ca in cursul anilor 2010 si 2011 petentul a efectuat cu caracter de continuitate tranzactii cu terenuri aflate in categoria de folosinta intravilan, curti constructii si cladiri, aceste tranzactii fiind operatiuni impozabile in sfera de aplicare a TVA, in conformitate cu prevederile art. 126 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. De asemenea, organele de inspectie fiscala mentioneaza ca ... a fost verificat anterior pentru perioada ... de organele de specialitate din cadrul A.F.P. Bucuresti Sector 1, ocazie cu care s-a constatat ca incepand cu 01.01.2007 avea obligatia inregistrarii in scopuri de TVA.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv anexele la Raportul de inspectie fiscala, reiese ca pentru persoana fizica ..., persoana impozabila din perspectiva TVA, organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. Dambovita, au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara atat pentru valoarea contractelor avand ca obiect terenuri din categoria curti constructii, cat si pentru valoarea contractelor avand ca obiect terenuri din categoria curti constructii impreuna cu constructiile situate pe aceste terenuri.

Din analiza contractelor de vanzare cumparare existente in copie xerox la dosarul cauzei comparativ cu Anexa 3 la Raportul de inspectie fiscala, rezulta ca organele de control au mentionat in anexa la pozitile 1,2 si 8 ca vandute doar terenuri din categoria curti constructii. Din contractele de vanzare cumparare existente la dosar reiese ca doar pozitia 1 si pozitia 8 din Anexa 3 sunt cu vanzari de teren din categoria curti constructii, in contractul de la pozitia 2 figurand vanzare de teren din categoria curti constructii si cladire.

Prin urmare, avand in vedere inadvertentele constatate ca urmare a analizei documentelor aflate la dosarul cauzei, organele de solutionare nu pot determina cu exactitate care sunt tranzactiile care au ca obiect doar terenuri din categoria curti constructii.

Totodata, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara si pentru valoarea contractelor avand ca obiect

terenuri din categoria curti constructii impreuna cu constructiile situate pe aceste terenuri, fara a preciza care este incadrarea acestor constructii in prevederile art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, coroborat cu prevederile pct. 37 din H.G. nr. 44/2004, deci daca sunt scutite sau intra in categoria exceptiilor de la scutire, in ceea ce priveste TVA.

Referitor la afirmatia petentului ca vanzarile aferente contractelor in cauza reprezinta vanzari de imobile vechi si intra in categoria operatiunilor scutite conform prevederilor art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, organele de inspectie fiscala mentioneaza in referatul cu propuneri de solutionare doar ca ... nu a locuit in aceste imobile, la data respectiva avand domiciliul in Bucuresti, nu a desfasurat activitati hoteliere, nu a inchiriat aceste imobile, scopul vadit fiind acela al desfasurarii unei activitati cu caracter de continuitate.

Potrivit prevederilor art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, "(2) *Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:*

f) livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construibile. În sensul prezentului articol, se definesc următoarele:

1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;

2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;

3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;

4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată astfel încât structura, natura ori destinația sa au fost modificate sau, în absența acestor modificări, dacă costul transformărilor, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piață a construcției, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării;"

Conform punctului 37.(3) din H.G. nr. 44/2004 "se consideră a fi data primei ocupări [...] data semnării de către beneficiar a procesului-verbal de recepție definitivă a construcției sau a unei părți din construcție."

La dosarul cauzei au fost anexate in copii xerox, Procesul verbal de receptie finala nr. ..., Procesul verbal de receptie finala nr.... Procesul verbal de receptie finala nr. ... si Procesul verbal de receptie finala nr. ... prin care comisia de receptie finala a constatat terminarea lucrarilor pentru constructiile aferente unora dintre contractele de vanzare cumparare existente la dosarul cauzei.

Se retine ca, organele de inspectie fiscala nu au facut nici o precizare referitoare la procesele verbale mentionate mai sus, astfel incat nu este determinabil daca acestea au fost sau nu analizate prin prisma prevederilor art. 141 alin. (2) din Codul fiscal, coroborat cu prevederile pct. 37.(3) din H.G. nr. 44/2004 si nici daca sunt autentice, la dosar aflandu-se doar copii xerox neautentificate pentru conformitate.

Pentru unele contracte petentul motiveaza in contestatie ca, "daca terenul nu are valoare insemnata, valoarea imobilului care este situat langa el fiind mai mare, nu se aplica TVA nici asupra acestuia" astfel incat aceste tranzactii s-ar incadra in prevederile art. 141 alin.(2) lit. f) din Codul fiscal coroborat cu H.G. 44/2004.

Aceasta afirmatie singura, nesustinuta de documente nu poate fi retinuta ca relevanta in cauza deoarece punctul 37.(1) din H.G. nr. 44/2004 dat in aplicarea **art. 141** alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, precizeaza ca *"[...] atunci când construcția și terenul pe care este edificată formează un singur corp funciar, identificat printr-un singur număr cadastral:*

a) terenul pe care s-a edificat construcția urmează regimul construcției, dacă valoarea acestuia este mai mică decât valoarea construcției așa cum rezultă din raportul de expertiză;

b) construcția va urma regimul terenului pe care este edificată, dacă valoarea acesteia este mai mică decât valoarea terenului așa cum rezultă din raportul de expertiză;

c) dacă terenul și construcția au valori egale, așa cum rezultă din raportul de expertiză, regimul corpului funciar va fi stabilit în funcție de bunul imobil cu suprafața cea mai mare. Se va avea în vedere suprafața construită desfășurată a construcției."

Totodata trebuie retinut insa si faptul ca in documentele existente la dosarul cauzei organele de inspectie fiscala nu fac nicio precizare in acest sens, ceea ce face sa nu se poata determina daca aceste contracte de vanzare cumparare si procese verbale de receptie finala au fost sau nu analizate prin prisma incadrarii tranzactiilor in cauza in prevederile art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal coroborat cu punctul 37.(1) si punctul 37.(3) din H.G. nr. 44/2004.

Potrivit art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, *"[...]Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."*

Tinand seama de cele mai sus precizate si de documentele existente la dosarul cauzei, se va desfiinta Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedecarate organelor fiscale nr. ... emisa de A.I.F. Dambovita

si se va reface actul administrativ fiscal contestat tinandu-se seama de toate documentele relevante in cauza si de legislatia in vigoare.

Totodată, se reține faptul că organele fiscale, prin noul act administrativ fiscal, nu pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, emiterea noului act administrativ fiscal vizând strict aceeași perioada și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 141 - "(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

f) livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construibile. În sensul prezentului articol, se definesc următoarele:

1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;

2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;

3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;

4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată astfel încât structura, natura ori destinația sa au fost modificate sau, în absența acestor modificări, dacă costul transformărilor, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piață a construcției, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării;"

Punctul 37.(1) si punctul 37.(3) din H.G. nr. 44/2003, stipuleaza:

37. (1) "În aplicarea [art. 141](#) alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, atunci când construcția și terenul pe care este edificată formează un singur corp funciar, identificat printr-un singur număr cadastral:

a) terenul pe care s-a edificat construcția urmează regimul construcției, dacă valoarea acestuia este mai mică decât valoarea construcției așa cum rezultă din raportul de expertiză;

b) construcția va urma regimul terenului pe care este edificată, dacă valoarea acesteia este mai mică decât valoarea terenului așa cum rezultă din raportul de expertiză;

c) dacă terenul și construcția au valori egale, așa cum rezultă din raportul de expertiză, regimul corpului funciar va fi stabilit în funcție de bunul imobil cu suprafața cea mai mare. Se va avea în vedere suprafața construită desfășurată a construcției.”

37.(3) “Se consideră a fi data primei ocupări, în cazul unei construcții sau a unei părți din construcție care nu a suferit transformări de natura celor menționate la pct. 4 al [art. 141](#) alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, data semnării de către beneficiar a procesului-verbal de recepție definitivă a construcției sau a unei părți din construcție. În cazul unei construcții realizate în regie proprie, data primei ocupări este data documentului pe baza căruia construcția sau partea din construcție este înregistrată în evidențele contabile drept activ corporal fix.[...]”

Art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“(3) 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.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

Punctele 11.5, 11.6 și 11.7 din Ordinul 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea [titlului IX](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

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, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

2. În ceea ce privește capătul de cerere privind Decizia de măsuri asigurătorii nr. ..., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița se poate pronunța asupra cauzei în condițiile în care contestațiile formulate împotriva actelor prin care se dispun măsuri asigurătorii nu se afla în competența sa materială de soluționare.

În fapt, prin Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. ...emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita, s-au dispus masuri asiguratorii asupra bunurilor mobile si imobile si asupra conturilor de disponibilitati.

În drept, sunt aplicabile dispozitiile art. 129 alin. (11) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevad ca: *“(11) Împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asiguratorii cel interesat poate face contestație în conformitate cu prevederile art. 172.”* coroborat cu art. 172 alin.(4):*“Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”*

Organul de solutionare a contestatiei in conformitate cu prevederile pct. 9.8 din Ordinul ANAF nr. 450/2013, pentru acest capat de cerere va inainta contestatia organului competent, respectiv, Judecătoria Târgoviște cât și Biroului Juridic din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, punctul 37 din H.G. nr. 44/2003, punctele 11.5, 11.6 si 117 din Ordinul 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea **titlului IX** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 129 alin. (11), art. 172 alin. (4), 213, 216 alin. (3) si alin. (3¹) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Desfiintarea Deciziei de impunere nr.... emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. Dambovita in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr. ... pentru suma contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- ... lei - dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar.

Urmeaza a se incheia un nou act administrativ fiscal pentru aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia.

Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

2. În ceea ce privește capătul de cerere privind Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii nr. ... D.G.F.P. Dâmbovița își declină competența de soluționare către organul de soluționare competent, respectiv Judecătoria Targoviste.

3. În conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dambovita.

...