

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA Nr. 50/22.03 2012

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. SRL cu domiciliul fiscal in comuna , , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. /22.03.2012

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C. ONESTA SRL cu domiciliul fiscal in comuna , jud. , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr./22.03.2012.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /02.03.2012 si are ca obiect suma totala lei , reprezentand :

- lei, dobanzi si penalitati de intarziere TVA;
- lei, impozit pe profit;
- lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. SRL cu domiciliul fiscal in comuna , jud. .

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

I. S.C. SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /02.03.2012 , sustinand ca „in mod repetat, inca din anul 2008, cand am primit prima somatie, am solicitat Ad-tiei Finantelor Publice a com.

reglarea fisei pe platitor deoarece am constatat ca exista diferente intre fisa fiscala si evidenta contabila , in acest sens am depus si copie de pe ordinele de plata aferente lunii octombrie 2005, la care nu am primit nici un raspuns”.

Totodata societatea sustine ca „daca ar fi fost analizate la data cand am solicitat reglarea fisei pe platitor cu adresa nr. /29.10.2008 acestea ar fi fost mult mai mici ”.

Contestatoarea mentioneaza si ca „datorita faptului ca societatea nu gaseste ordinele de plata achitate in luna octombrie 2005, am solicitat la BCR Giurgiu sa elibereze copii ale platilor efectuate in luna octombrie 2005 la care am primit raspuns ca documentele solicitate au fost casate”.

Societatea sustine ca extrasul de cont este singurul document cu care poate face dovada ca platile au fost efectuate.

II. Organele fiscale au intocmit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /02.03.2012, stabilind urmatoarele obligatii fiscale in urma corectiilor efectuate in baza O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

	Oblig. inreg. eronat	Oblig. corectata	Dif. in plus	Dif. in minus
- Dob si pen TVA (dobanda)				-
- Dob si pen TVA (penalitate de intarziere)				-
- Profit (debit)				-
- Profit (dobanda)				-
- Profit (penalitate de intarziere)				-

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu, prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra obligatiilor corectata, prin Decizia nr. /02.03.2012 in conditiile in care impozitul pe profit a fost corectat pentru un debit de recuperat/de restituit, prin declaratia rectificativa, corectia fiind 0 (zero), iar pentru taxa pe valoarea adaugata s-au corectat accesoriile.

In fapt, S.C. SRL prin adresele nr. /29.10.2008, /18.11.2008, /21.12.2009, /29.06.2010 inregistrate la A.F.P. si nr. /03.11.2011 inregistrata la A.F.P.M. , solicita corectia fisei pe platitor.

Organele fiscale, din cadrul A.F.P.M. , urmare adreselor depuse de S.C. SRL prin care solicita corectia evidentei fiscale, au inregistrat ordinele de plata lipsa in aplicatia OBLIG si au procedat la refacerea ordinii de stingere prin simulare intocmind Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /02.03.2012.

In drept, prevederile art.114 alin.(1), (2¹), (2²), art. 115 si art. 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„ Art. 114 - Dispozitii privind efectuarea platilor

(1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiile de plata.

(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala intr-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata

pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.

[. . . .]

Art. 115*) - Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se de drept, in urmatoarea ordine:

[. . . .]

b)²) toate obligatiile fiscale principale, in ordinea vechimii, si apoi obligatiile fiscale accesorii, in ordinea vechimii.

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) in functie de scadenta pentru obligatiile fiscale principale;

b) in functie de data comunicarii pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.

[. . . .]

(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul in care a fost efectuata stingerea datoriilor prevazute la alin. (1), cu cel putin 5 zile inainte de urmatorul termen de plata a obligatiei fiscale.

[. . . .]

Art. 120 - Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial se datoreaza dobanzi pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

[. . . .]

Art. 120¹*) - Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.”

Din prevederile legale, mai sus mentionate, se retine ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare.

De asemenea, se retine ca organul fiscal are obligatia de a distribui sumele din contul unic, precum si din bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale, distinct, pe fiecare buget sau fond, dupa caz, prioritate avand obligatiile fiscale cu retinere la sursa si apoi celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate.

Avand in vedere prevederile legale, mai sus citate, se retine ca societatea datoreaza dobanzi numai pentru suma datorata dupa corectare si neachitata la termenele de scadenta.

Prin adresele nr. /29.10.2008 si nr. /18.11.2008 societatea a solicitat corectarea fisei pe platitor deoarece exista diferente intre fisa fiscala si evidenta contabila.

Trezoreria prin adresa nr. /01.02.2012 mentioneaza ca „ ordinele de plata mentionate in adresa dvs. nr. /25.01.2012 sunt in evidenta informatica a trezoreriei inregistrate astfel.....”, de unde rezulta ca platile din luna mai 2005 au fost achitate pe cod fiscal Casa Jud.de Pensii , Casa de Asigurari de Sanatate si AJOFM , iar O.P. nr. si nr. /23.05.2005, reprezentand impozit venit salarii si TVA „au fost returnate la banca intrucat au fost virate eronat la Trezoreria Mun. pe cod fiscal , cod fiscal care era arondat la Trezoreria

In adresa nr. /01.03.2012 organele fiscale din cadrul A.F.P.M. mentioneaza „ urmare adresei /20.01.2012 s-a procedat la verificarea fisei pe platitor la S.C. SRL CUI si s-a constatat nevalorificarea in fisa pe platitor a platilor efectuate de societate in februarie 2004, mai 2005, octombrie 2005 ” si se propune valorificarea ordinelor de plata in aplicatia OBLIG pentru luna februarie 2004, corectie ordine de stingere, scaderea debitelor nedatorate in urma simularii, conform Ordin 2144/2008 alin. III.1.2.2.1.1. sectiunea B1 si emiterea deciziei de impunere pentru diferentele rezultate intre fisa simulata si fisa pe platitor din SACF.

Organele fiscale au operat in aplicatia OBLIG platile din luna februarie 2004 , iar urmare inregistrarii ordinelor de plata lipsa in aplicatia OBLIG au procedat la refacerea ordinii de stingere prin procedura de simulare, fiind intocmita Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /02.03.2012 prin care a fost corectata obligata de plata , astfel:

	Oblig. inreg. eronat	Oblig. corectata	Dif. in plus	Dif. in minus
- Dob si pen TVA (dobanda)				-
- Dob si pen TVA (penalitate de intarziere)				-
- Profit (debit)				-
- Profit (dobanda)				-
- Profit (penalitate de intarziere)				-

Analizand fisa analitica anexata la dosarul cauzei, organele de solutionare a contestatiilor au constatat urmatoarele:

1. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de 301 lei

Organele fiscale, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /02.03.2012, au stabilit, in urma corectiei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

In Referatul cu propuneri de solutionare nr. /03.04.2012 organele fiscale mentioneaza ca „ majorarile de intarziere in suma de lei provin din plata cu intarziere a obligatiilor fiscale”.

=5=

Din analiza evidentei pe platitor se constata ca societatea depune deconturi de TVA conform prevederilor legale, insa obligatia de plata o achita cu intarziere.

Exemplu:

- prin decontul nr. /24.01.2003, cu termen de plata in 27.01.2003, societatea declara suma de lei suma care se stinge in 25.10.2002 cu lei, in 19.12.2002 cu lei iar in 12.02.2003 se stinge decontul de TVA in totalitate cu suma de lei, deci peste termenul legal;

- prin decontul /24.10.2003, cu termen de plata 27.10.2003, societatea declara TVA de plata in suma de lei, aceasta suma se stinge astfel: cu soldul ramas de rambursat din decontul lunii precedente in suma de lei, iar diferenta de lei se stinge la data de 13.01.2004, cand , prin decontul de TVA, societatea declara taxa pe valoarea adaugata de rambursat, deci peste termenul de scadenta, cu o intarziere de 57 zile pentru care s-au calculat dobanzi in suma de lei ($\times 0,06\% \times 57$ zile)

Acestea sunt doar cateva exemple, insa organele de solutionare a contestatiilor au constatat ca in repetate randuri societatea a achitat cu intarziere taxa pe valoarea adaugata.

Organele de solutionare a contestatiilor au analizat documentele existente la dosarul cauzei si au constatat ca, organele fiscale, in mod corect si legal au calculat in sarcina contestatoarei dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

In consecinta, se constata ca organele fiscale, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /02.03.2012, in mod legal si corect au stabilit in sarcina contestatoarei suma de lei , reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere TVA, urmand ca pentru acest capat de cerere sa se respinga contestatia ca neintemeiata.

2. Referitor la impozitul pe profit in suma de lei si dobanzile si majorarile de intarziere in suma de lei

In ceea ce priveste impozitul pe profit, se retine ca pentru anii 2004 si 2005, societatea declara impozit pe profit cu sume de restituit, iar in anii 2008, 2009 si 2010, societatea declara impozit pe profit de plata si efectueaza platile cu mici intarzieri.

In luna noiembrie 2011, societatea depune declaratii rectificative pentru anii 2004 si 2005 cu sume corectate zero, prin care corecteaza obligatia initiala „de restituit” cu obligatie corectata 0 (zero).

Societatea contestatoare sustine ca „in mod repetat, inca din anul 2008, cand am primit prima somatie am solicitat Ad-tiei Finantelor Publice a com. reglarea fisei pe platitor deoarece am constatat ca exista diferente intre fisa fiscala si evidenta contabila, in acest sens am depus copie de pe ordinele de plata aferente lunii octombrie 2005, insa nu am primit nici un raspuns”.

Societatea sustine ca „daca ar fi fost analizate la data cand am solicitat reglarea fisei pe platitor cu adresa nr. din 29.10.2008”, majorarile ar fi fost mult mai mici.

Analizand fisele de evidenta fiscala, organele de solutionare a contestatiilor au constatat ca declaratiile aferente impozitului pe profit au fost depuse si inregistrate corect, dar platile aferente au fost distribuite din contul unic in contul de impozit pe veniturile din salarii astfel incat la data emiterii deciziei societatea are suprasolvire la impozitul pe veniturile din salarii iar la impozitul pe profit se calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere.

In ceea ce priveste impozitul pe profit in suma de lei, din fisa pe platitor nu reiese cum s-a refacut ordinea de stingere a sumelor distribuite din contul unic si cum au fost calculate

=6=

majorarile care au fost stabilite in urma corectiilor, atata timp cat platile aferente impozitului pe profit au fost distribuite impozitului pe veniturile din salarii unde societatea are suprasolvire.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, respectiv evidenta pe platitor si distribuirea sumelor din contul unic, se retin urmatoarele:

- cu Declaratia 100 nr. /25.04.2008 societatea declara impozit pe profit de plata in suma de lei si impozit pe veniturile din salarii in suma de lei, iar cu O.P. nr. /05.05.2008, achita in contul BS suma de lei si cu O.P. nr. /22.04.2008 achita suma de lei. Din contul unic aceste sume au fost distribuite astfel:

Denumire impozit	Suma distribuita	Nr/data exp.catre trezorerie
Salarii	lei	1/29.07.2008
Salarii	lei	1/27.05.2008
Salarii	lei	1/25.08.2008
Salarii	lei	1/26.06.2008
Salarii	lei	1/24.09.2008
Salarii	lei	1/07.05.2008

Total	=	lei.

Denumire impozit	Suma distribuita	Nr/data exp.catre trezorerie
Salarii	lei	1/24.04.2008

Total	=	lei

Asadar, dupa cum se poate observa , platile sunt efectuate in luna mai 2008 si au fost distribuite pentru lunile iunie, iulie, august, septembrie 2008, impozitul pe veniturile din salarii era suprasolvit, iar impozitul pe profit ramanea neachitat, deci, sumele nu erau distribuite in contul unde exista debit.

- cu Declaratia 100 nr. /22.04.2010 societatea declara impozit pe profit de plata in suma de lei si impozit pe veniturile din salarii in suma de lei, iar cu O.P. nr. /26.04.2010, achita in contul BS suma de lei si cu O.P. Nr. /19.04.2010 achita suma de lei. Din contul unic aceste sume au fost distribuite astfel:

Denumire impozit	Suma distribuita	Nr/data exp.catre trezorerie
Salarii	lei	1/15.03.2012

Total	=	lei.

Denumire impozit	Suma distribuita	Nr/data exp.catre trezorerie
Profit	lei	1/15.03.2012

Total	=	lei

Asadar, dupa cum se poate observa , platile sunt efectuate in luna aprilie 2010 si au fost distribuite pentru luna martie 2012, impozitul pe veniturile din salarii era suprasolvit, iar impozitul pe profit ramanea neachitat, deci, sumele nu erau distribuite in contul unde exista debit.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca societatea a achitat, uneori cu cateva zile intarziere, impozitul pe profit si impozitul pe veniturile din salarii asa cum rezulta din fisa pe platitor a societatii contestatoare.

Organele de solutionare a contestatiilor au analizat documentele existente la dosarul cauzei si au constatat ca fata de declaratiile initiale, prin declaratiile rectificative depuse in data de 10.11.2011, aflate in evidenta organului fiscal, societatea a declarat obligatie corectata 0 (zero), iar platile efectuate in contul unic, pentru anii 2008, 2009, 2010, au fost distribuite din contul unic la impozitul pe veniturile din salarii, suprasolvindu-l, impozitul pe profit ramanand neachitat.

Solutionarea spetei este reglementata si de prevederile O.M.F.P. nr. 2144/2008 pentru modificarea si completarea O.M.F.P. nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creantelor fiscale, cap.III.1.2.2.4. **„Procedura de corectie in cazul depunerii declaratiei rectificative cu suplimentarea/diminuarea obligatiei fiscale**

In situatiile prevazute la art.120 alin.(2) si (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se impune refacerea evidentei fiscale prin simulare, in situatia depunerii de catre contribuabil a unei declaratii rectificative cu suplimentare/diminuare de obligatie fiscala.

In situatia in care contribuabilul nu a achitat la scadenta prevazuta de Codul fiscal sau alte acte normative care reglementeaza obligatia fiscala, suma integrala ci numai suma inscrisa in declaratia initiala, potrivit prevederilor legale mai sus invocate, pentru diferentele de obligatii fiscale inscrise in declaratia rectificativa si care nu au fost achitate, se datoreaza si se calculeaza majorari de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii obligatiilor fiscale inclusiv”.

Avand in vedere prevederile legale mai sus citate, se retine ca in situatia depunerii de catre contribuabil de declaratii rectificative, corectiile se efectueaza de catre organul fiscal competent, prin simulare, cu respectarea regulilor si procedurilor prevazute la cap.III 1.2.2.4 din O.M.F.P. nr. 2144/2008.

Organele de solutionare a contestatiilor retin ca, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. /03.04.2012, organul fiscal mentioneaza „in ceea ce priveste impozitul pe profit in mod eronat s-au depus in perioada 2004 - 2005 declaratii fiscale de diminuare care au stins impozitul minim datorat prin declaratia 100 pentru iunie 2009 - septembrie 2010. Prin decizia de impunere intocmita se repun sumele diminuate”, insa nu fac nici o referire la faptul ca sumele platite in contul unic au fost distribuite la impozitul pe veniturile din salarii, suprasolvind acest cont.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, respectiv Decizia de impunere si Referatul cu propuneri de solutionare, se retine ca organele fiscale prezinta succint starea de fapt fara a prezenta detaliat motivele pentru care a stabilit „Diferente in plus” si fara a mentiona temeiul legal.

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile in vigoare aplicabile in speta si motivatiile contestatoarei, deoarece D.G.F.P.Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii nu se poate pronunta asupra legalitatii stabilirii de diferente in plus in suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei si accesorii in suma de lei, atata

vreme cat din documentele dosarului nu reiese cum s-a facut stingerea obligatiilor de plata pe fiecare perioada in parte, in functie de viramentele efectuate si de prevederile aplicabile, precum si daca organele fiscale au respectat prevederile O.M.F.P. nr.2144/2008 Cap.III 1.2.2.4., „Procedura de corectie in cazul depunerii declaratiei rectificative cu suplimentarea/diminuarea obligatiei fiscale”, se va face aplicatiunea prevederilor art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit careia **„Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”**.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului urmeaza sa recalculeze obligatiile fiscale, tinand cont de prevederile legale referitoare la calculul accesoriilor in situatia corectarii evidentei fiscale, avand in vedere dispozitiile legale incidente in materie si cele precizate in prezenta decizie.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile din Instructiunile pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul M.F.P.- A.N.A.F. nr.2137/2011, care precizeaza:

„12.7.Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 114 alin. (1), (2¹) si (2²), art. 115 alin. (1), (2) si (4), art. 120 alin. (1), (2) si (3), art.120^{1*)}, art.216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cap.III 1.2.2.4. din O.M.F.P. nr. 2144/2008, pct.12.7. din Instructiunile pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin O.M.F.P.- A.N.A.F. nr.2137/2011, coroborate cu art.216 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /02.03.2012 pentru suma totala lei , reprezentand :

- lei, impozit pe profit;
- 3.838 lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. SRL din com. Comana, jud. pentru suma de lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Giurgiu in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

