



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gheorghe Lazăr, nr. 9B
Tel : +0256499334
Fax : +0256499332
e-mail : info.adm @dgfptm.ro

D E C I Z I A NR. 2565/846/07.10.2014

privind soluționarea contestației formulate de **SC x SRL**,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.x/25.08.2014

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de A.J.F.P. x - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice 3 prin adresa nr.x/21.08.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.x/25.08.2014, asupra contestației formulate de **SC x SRL**, CUI x cu sediul în x, B-dul x, nr.x sc.x, ap.x, jud. x.

SC x SRL contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. x/30.07.2014 emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. x/30.07.2014, pentru suma de **x lei** reprezentând:

- x lei - taxa pe valoarea adăugată;
- x lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- x lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este autentificată cu semnatura și ștampila reprezentantului legal.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația formulată SC x SRL se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. x/30.07.2014 emisă în baza constatărilor din Raportul de

inspecție fiscală nr. x/30.07.2014 prin care a fost obligată la plata sumei de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei și accesorii în sumă de x lei, solicitând anularea acesteia.

Contestatoarea susține că a respectat toate prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la atribuirea unui cod de înregistrare de TVA pentru achiziția intracomunitară a unui mijloc de transport nou, în condițiile în care la data achiziției nu era plătitoare de TVA, conform articolului 153 din lege.

De asemenea, contestatoarea arată că acest aspect reiese și din raportul de inspecție fiscală care menționează foarte clar:

În vederea soluționării aspectelor cuprinse în adresa nr.x/05.02.2014 a AJFP x - Compartimentul Informații Fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Caras-Severin, de informații de tip SCAC, în vederea verificării SC x SRL din Reșița având codul de înregistrare în scopuri de TVA - RO x în sistemul VIES, exista informații că societății i-au fost livrate în luna noiembrie 2013 din Germania, bunuri în valoare de x euro (x lei). În urma controlului efectuat la societate s-a constatat că în luna noiembrie 2013 a fost achiziționată din Germania de la x (DE-x) o mașină autoutilitară nouă marca Peugeot Boxer în valoare de x euro, conform facturii nr.x/13/01 din data de 05.11.2013 (anexa 1), mașina ce a fost înregistrată și în evidența contabilă conform balanței de verificare din luna noiembrie 2013, la valoarea de x lei.

La data achiziției mașinii autoutilitare noi marca Peugeot Boxer în valoare de x euro, conform facturii nr.x/13/01 din data de 05.11.2013 societatea nu era înregistrată ca plătitoare de TVA conform articolului 153 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Societatea a avut codul de înregistrare de TVA nr. RO x valabil din data de 14.04.2006 până la data de 01.05.2013 (anexa 2).

Din data de 05.11.2013 societatea era înregistrată ca plătitoare de TVA conform art.153¹ alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Societatea a avut la data achiziției mașinii autoutilitare noi marca Peugeot Boxer în valoare de x euro, conform facturii nr.x/13/01 din data de 05.11.2013 codul de înregistrare TVA nr. RO x, valabil din data de 17.10.2013, conform certificatului de înregistrare în scopuri de TVA (anexa 3).

Conform art.126 alin (3) lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, care prevede că: "(3) Sunt de asemenea, operațiuni impozabile și următoarele operațiuni efectuate cu plata, pentru care locul este considerat a fi în România, potrivit art. 132¹: b) O achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi, efectuată de orice persoană".

Contestatoarea arată că la punctul Constatări finale din raport nu se menționează încălcarea vreunui articol de lege, ci doar faptul ca nu a fost virat TVA în sumă de x lei, TVA stabilit de organele de control fără ca societatea să încalce vreo prevedere legală referitoare la TVA. În plus, la art.152 alin.(1) din aceeași lege se menționează: „(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 125¹alin.(2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 65.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv 220.000 lei, poate aplica scutirea de taxă, denumită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b)."

Contestatoarea susține că nu intră în excepțiile menționate la art.143 alin (2) lit. b) unde se menționează : "livrările intracomunitare de mijloace de transport noi către un cumpărător care nu îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA", deci societatea se încadrează în regimul special de scutire conform art. 152 alin

(1). De asemenea precizările art. 147 alin.(2) lit.c) vin în sprijinul afirmației sale că nu trebuie să plătească TVA pentru achiziția intracomunitară a unui mijloc de transport nou. Articolul menționează: „persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, dar care efectuează în România o livrare intracomunitară de mijloace de transport noi scutită, poate solicita rambursarea taxei achitate pentru achiziția efectuată de aceasta în România a respectivului mijloc de transport nou. Rambursarea nu poate să depășească taxa care s-ar aplica dacă livrarea de către această persoană a mijloacelor de transport noi respective ar fi livrare taxabilă. Dreptul de deducere ia naștere și poate fi exercitat doar în momentul livrării intracomunitare a mijlocului de transport nou”.

SC x SRL prin adresa înregistrată la A.J.F.P. x sub nr.x/09.09.2014, completează contestația inițială cu următoarele aspecte:

- Autoutilitara achiziționată a fost încadrată eronat ca "autoutilitară nouă" întrucât aceasta nu corespunde definiției din Codul Fiscal de la articolul 125/1 Metodologie și anume "în cazul unui vehicul terestru, acesta să nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la intrarea în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări care depășesc 6000 km". Prima înmatriculare a autoutilitarei respectiv prima punere în funcțiune este data 16.04.2013 iar momentul achiziției este „05.08.2013” depășind maximum de 6 luni de la intrarea în funcțiune, fapt care reiese din cartea de identitate germană și factura achiziției, astfel că autoutilitara nu poate fi încadrată decât la categoria "second-hand", cele două caracteristici din definiția unui vehicul terestru nou nefiind cumulative.

- Mai mult de atât în momentul achiziției societatea avea un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, cod RO x înscris în sistemul VIES fapt constatat atât în adresa nr. x/05.02.2014 a AJFP x, Compartiment Informații Fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice x, dar și de inspectorii fiscali în momentul efectiv al controlului.

- În momentul vânzării, vânzătorul {o societate de prestigiu} a verificat datele cumpărătorului în sistemul VIES iar după o logică simplă dacă nu s-ar fi încadrat legal în situația obținerii unei facturi fără TVA evident că nu s-ar fi încheiat tranzacția.

Având în vedere cele prezentate mai sus, contestatoarea susține că nu a încălcat niciunul din articolele de lege menționate în Raportul de inspecție fiscală și solicită anularea Deciziei de impunere nr. x din 30.07.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, împreună cu Raportul de inspecție fiscală nr. x/30.07.2014.

Argumentația juridică a contestatoarei este art.126, art.143 alin.(2) lit.b), art.147² lit.c), art.153, art.153 ¹, art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

II. Ca urmare a verificării documentelor prezentate de contribuabil, organele de inspecție fiscală au constatat deficiențe care au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. x/30.07.2014 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. x 30.07.2014.

Urmare a solicitării Compartimentului de Informații Fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Caras-Severin, de informații de tip SCAC în vederea verificării S.C. x S.R.L. având codul de înregistrare în scopuri de TVA - RO x în sistemul VIES, există informația că societății i-au fost livrate în luna noiembrie 2013 din Germania bunuri în valoare de 23.500 euro (105.770 lei).

În urma controlului efectuat la societate, organele de inspecție fiscală au constatat că în luna noiembrie 2013 a fost achiziționată din Germania de la x (DE-x) o mașina autoutilitară nouă marca Peugeot Boxer în valoare de 23.500 euro, conform

factura nr.x/13/01 din data de 05.11.2013 (anexa 1), mașina ce a fost înregistrată și în evidența contabilă conform balanței de verificare din luna noiembrie 2013 la valoarea de x lei. La data achiziției mașinii autoutilitare noua marca Peugeot Boxer în valoare de 23.500 euro, conform factura nr.x/13/01 din data de 05.11.2013 societatea nu era înregistrată ca plătitoare de TVA conform art.153 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Societatea a avut codul de înregistrare de TVA nr. RO x, valabil din data de 14.04.2006 până la data de 01.05.2013 (anexa 2).

La data achiziției mașinii autoutilitare noua marca Peugeot Boxer în valoare de 23.500 euro, conform facturii nr.x/13/01 din data de 05.11.2013 societatea era înregistrată ca plătitoare de TVA (RO x valabil din data de 17.10.2013 conform certificat de înregistrare în scopuri de TVA) conform art.153¹ alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare care prevede: „(1) Are obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol:

a) persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România, neînregistrate și care nu au obligația să se înregistreze conform art. 153 și care nu sunt deja înregistrate conform lit. b) sau c) sau alin.(2), care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară."

Conform art.126 alin.(3) lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că:

„(3) Sunt, de asemenea, operațiuni impozabile și următoarele operațiuni efectuate cu plată, pentru care locul este considerat a fi în România, potrivit art. 132¹:

b) o achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi, efectuată de orice persoană;"

Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea fiind înregistrată ca plătitoare de TVA conform art.153¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, trebuia să depună decont special de TVA conform art.156³ alin.(1) lit.a) și b) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede ca:

”(1) Decontul special de taxă se depune la organele fiscale competente de către persoanele care nu sunt înregistrate și care nu trebuie să se înregistreze conform art. 153, astfel:

a) pentru achiziții intracomunitare de bunuri taxabile, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), de către persoanele impozabile înregistrate conform art. 153¹;

b) pentru achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi, de către orice persoană, indiferent dacă este sau nu înregistrată conform art. 153¹;"

Art.157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede ca: „(1) Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156² și 156³". Art. 125¹ alin. (3) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede ca:

„Mijloacele de transport noi la care se face referire la art.126 alin.(3) lit. b)...sunt cele prevăzute la lit.a) și care îndeplinesc condițiile de la lit. b), respectiv:

a)...un vehicul terestru cu motor a cărui capacitate depășește 48 cmc sau a cărui putere depășește 7,2 kw, destinat transportului de pasageri sau bunuri, b) condițiile care trebuie îndeplinite sunt:

1. în cazul unui vehicul terestru, acesta sa nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrării în funcțiune sau sa nu fi efectuat deplasări care depășesc 6.000 km."

Prin urmare, organele de inspecție fiscală au stabilit taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de x lei, pentru care au fost calculate dobânzi/majorări de

întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei, în conformitate cu prevederile art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit în sarcina contestatoarei suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și accesorii aferente.

În fapt, inspecția fiscală parțială s-a efectuat în vederea verificării aspectelor sesizate de Compartimentul de Informații Fiscale din cadrul A.J.F.P. x prin adresa nr.x/05.02.2014.

În urma verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că în luna noiembrie 2013, contestatoarea a achiziționat din Germania o autoutilitară nouă marca Peugeot Boxer, conform facturii nr.x/13/01 din data de 05.11.2013, în valoare de 23.500 euro, înregistrată în evidențele contabile, potrivit bilanței de verificare din luna noiembrie 2013, la valoarea de x lei.

La data achiziției autoutilitare, respectiv la data de 05.11.2013, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea contestatoare era înregistrată ca plătitoare de TVA (CUI - RO x), conform art.153¹ alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și nu era înregistrată ca plătitoare de TVA conform art.153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală au constatat că, contestatoarea nu a respectat prevederile art.126 alin.(3) lit.b), art.156³ alin.(1) lit.a) și lit.b), art.157, art.125¹ alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu a depus decontul special de taxă și nu a achitat taxa pe valoarea adăugată aferentă autoutilitare noi, fapt pentru care au stabilit TVA suplimentar de plată în sumă de x lei și accesorii aferente în sumă de x lei.

În drept, sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Semnificația unor termeni și expresii

Art.125

[...]

(3) Mijloacele de transport noi la care se face referire la art. 126 alin. (3) lit. b) și la art. 143 alin. (2) lit. b) sunt cele prevăzute la lit. a) și care îndeplinesc condițiile de la lit. b), respectiv:

a) mijloacele de transport reprezintă o navă care depășește 7,5 m lungime, o aeronavă a cărei greutate la decolare depășește 1.550 kg sau un vehicul terestru cu motor a cărui capacitate depășește 48 cmc sau a cărui putere depășește 7,2 kW, destinate transportului de pasageri sau bunuri, cu excepția:

1. navelor destinate navigației maritime, utilizate pentru transportul internațional de persoane și/sau de bunuri, pentru pescuit ori altă activitate economică sau pentru salvare ori asistență pe mare; și

2. aeronavelor utilizate de companiile aeriene care realizează în principal transport internațional de persoane și/sau de bunuri cu plată;

b) condițiile care trebuie îndeplinite sunt:

1. **în cazul unui vehicul terestru, acesta să nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări care depășesc 6.000 km;”**

„Operațiuni impozabile

Art. 126 Operațiuni impozabile

[...]

(3) Sunt, de asemenea, operațiuni impozabile și următoarele operațiuni efectuate cu plată, pentru care locul este considerat a fi în România, potrivit art. 132¹:

[...]

b) o achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi, efectuată de orice persoană;”

Norme metodologice:

„(3) În sensul art. 126 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, achiziția intracomunitară de mijloace noi de transport efectuată de orice persoană impozabilă ori neimpozabilă sau de orice persoană juridică neimpozabilă este întotdeauna considerată o operațiune impozabilă în România, pentru care nu sunt aplicabile regulile referitoare la plafonul de achiziții intracomunitare prevăzut la art. 126 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, dacă locul respectivei achiziții intracomunitare este în România, conform art. 132¹ din Codul fiscal.”

„Alte declarații

156³ Decontul special de taxă și alte declarații

(1) Decontul special de taxă se depune la organele fiscale competente de către persoanele care nu sunt înregistrate și care nu trebuie să se înregistreze conform art. 153, astfel:

a) pentru achiziții intracomunitare de bunuri taxabile, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), de către persoanele impozabile înregistrate conform art. 153¹;

b) pentru achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi, de către orice persoană, indiferent dacă este sau nu înregistrată conform art. 153¹;”

„Plata taxei la buget

Art.157

(1) Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art.156² și 156³.”

Potrivit prevederilor sus menționate, rezultă că achiziția intracomunitară de mijloace de transport noi, efectuată cu plată de orice persoană în România, este o operațiune impozabilă în România, fiind cuprinsă în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată și supusă taxei pe valoarea adăugată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că, SC x SRL a cumpărat din Germania la data de 05.11.2013 o autoutilitara nouă marca Peugeot Boxer, operațiune care îndeplinește condițiile unei achiziții intracomunitare așa cum este ea descrisă ca operațiune impozabilă la art.126 alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, rezultă că autoutilitara marca Peugeot Boxer se încadrează în categoria mijloacelor de transport noi, astfel cum sunt definite la art.125¹ alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, întrucât la data achiziției aceasta avea rulați 3.500 km (sub 6.000 km), potrivit facturii nr.x/13/01 din data de 05.11.2013, anexată în copie la dosarul cauzei.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, la data achiziției autoutilitarei, respectiv 05.11.2013, contestatoarea era înregistrată ca plătitoare de TVA conform art.153¹ alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu a depus decontul special de taxă și nu a achitat taxa pe valoarea adăugată aferentă autoutilitarei.

Având în vedere starea de fapt și de drept prezentată, rezultă că organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit suplimentar de plată taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei aferentă achiziției autoutilitarei noi marca Peugeot Boxer, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC x SRL pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Referitor la majorările de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei, se reține că stabilirea de majorări și penalități în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura taxei pe valoarea adăugată stabilit în sarcina contestatoarei, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată și pentru accesoriile în sumă totală de x lei reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept accesorium sequitur principalem, contestația va fi respinsă.

Referitor la argumentul contestatoarei potrivit căreia autoutilitara achiziționată a fost încadrată eronat ca „autoutilitară nouă”, deoarece a depășit maximumul de 6 luni de la intrarea în funcțiune, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât condițiile prevăzute la art.125¹ alin.(3) lit.b) din Codul fiscal „1. în cazul unui vehicul terestru, acesta să nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări care depășesc 6.000 km;”, nu sunt cumulative, aceasta avea rulați 3.500 km, îndeplinind astfel condiția stipulată la articolul invocat.

Argumentele contestatoarei aduse în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice și să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr.x/30.07.2014 care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.x/30.07.2014.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei, în baza art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC x SRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. x/30.07.2014 emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. x/30.07.2014, pentru suma de **x lei** reprezentând:

- x lei - taxa pe valoarea adăugată;
- x lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- x lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie se comunică la :

- SC x SRL
- A.J.F.P.x - Inspecție Fiscală

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

DIRECTOR GENERAL,

x