



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

### DECIZIA NR. \_\_\_\_ / \_\_\_\_ 2010

privind soluționarea contestației depusă de  
**S.C "X X" SA X X** înregistrată la Direcția generală de soluționare a  
contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub  
nr.907730/14.05.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr.X/13.05.2010 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.907730/14.05.2010 asupra contestației formulată de **S.C "X X" SA** cu sediul în X X, B-dul X, Nr.X, Cod Identificare Fiscală RO X.

**S.C "X X" SA** contestă decizia de calcul accesorii nr.X/16.11.2009 întocmită de reprezentanții Direcției generale de administrare a marilor contribuabili pentru suma totală de X lei reprezentând:

- X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii;
- X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- X lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În raport de data comunicării deciziei de calcul accesorii nr.X/16.11.2009, respectiv 18.11.2009, așa cum reiese din confirmarea de primire, aflată în original la dosarul cauzei, fila 50, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția generală de

administrare a marilor contribuabili la data de 03.12.2009, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratura pe originalul contestației, fila 56.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, astfel cum a fost modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.39/2010, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția 501 din Ordinul nr.2400/ 29 iulie 2009 pentru modificarea Ordinului Ministrului Finanțelor nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C “X X” SA.**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

În ceea ce privește debite reprezentând:

- impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii martie 2008, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 nr.X din data de 10.04.2008, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic nr.XXXXXX, cu ordinul de plată nr.X din 07.04.2008, anexat în copie.

- impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii aprilie 2008, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 nr.X din data de 19.05.2008, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic nr.X, cu ordinul de plată nr.X din 07.05.2008, anexat în copie.

- impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii mai 2008, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 cu nr.X din data de 20.06.2008, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.X, din data de 06.06.2008, anexat în copie.

- impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii iunie 2008, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 cu nr.X din data de 14.07.2008, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X cu ordinul de plată nr.X, din data de 15.07.2008, anexat în copie.

- impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii iulie 2008, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 cu nr.X din data de 19.08.2008, acest debit a fost

achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.X, din data de 14.08.2008, anexat în copie.

- impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii august 2008, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 cu nr.X din data de 15.09.2008, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.X, din data de 18.09.2008, anexat în copie.

- impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii septembrie 2008, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 cu nr.X din data de 22.10.2008, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.X, din data de 21.10.2008, anexat în copie.

- impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii octombrie 2008, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 cu nr.X din data de 11.11.2008, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X cu ordinul de plată nr.X, din data de 21.11.2008., anexat în copie.

- impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii noiembrie 2008, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 cu nr. X din data de 08.12.2008, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.X, din data de 18.12.2008, anexat în copie.

- impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2008, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 cu nr. X din data de 19.01.2009, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.X, din data de 16.01.2009, anexat în copie.

- impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii ianuarie 2009, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 cu nr.X din data de 11.02.2009, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.X, din data de 19.02.2009, anexat în copie.

- impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii februarie 2009, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 cu nr.X din data de 13.03.2009, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.X, din data de 23.03.2009. ,

- impozit pe venit persoane juridice nerezidente aferent lunii aprilie 2008, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 cu nr.X din data de 19.05.2008, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.X din data de 22.04.2008 și ordinul de plată nr.X din 30.04.2008, anexate în copie.

- impozit pe venit persoane juridice nerezidente aferent perioadei 26.05.2008-15.07.2008, individualizat prin Decizia nr.X din data de 10.06. 2008, contestatoarea arată că societatea nu a primit această decizie.

- impozit pe venit persoane juridice nerezidente aferent lunii mai 2008, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 cu nr.X din data de 20.06.2008, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.1392 din data de 21.05.2008, ordinul de plată nr.X din 16.05.2008, ordinul de plată nr.X din 30.05.2008 și ordinul de plată nr.X din 16.05.2008, anexate în copie.

- impozit pe venit persoane juridice nerezidente aferent lunii iunie 2008, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 nr.X din data de 14.07.2008, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.X din data de 02.06.2008, ordinul de plată nr.X din 19.06.2008 și ordinul de plată nr.X din 25.06.2008 , anexate în copie.

- impozit pe venit persoane juridice nerezidente aferent lunii iulie 2008, în suma de X lei, declarat prin Declarația 100 nr. X din data de 19.08.2008, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.X din data de 17.07.2008 și ordinul de plată nr.X din 17.07.2008, anexate în copie.

- impozit pe venit persoane juridice nerezidente aferent lunii august 2008, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 cu nr.X din data de 15.09.2008, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.X din data de 18.08.2008 și ordinul de plată nr.X din 25.08.2008, anexate în copie.

- impozit pe venit persoane juridice nerezidente aferent lunii septembrie 2008, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 nr.X din data de 22.10.2008, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.X din data de 17.09.2008 și ordinul de plată nr.X din 17.09.2008, anexate în copie.

- impozit pe venit persoane juridice nerezidente aferent lunii octombrie 2008, în suma de X lei, declarat prin Declarația 100 cu nr.X din data de 11.11.2008, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.X din data de 07.10.2008 , ordinul de plată nr.X din 15.10.2008 și ordinul de plată nr.X din 30.10.2008, anexate în copie.

- impozit pe venit persoane juridice nerezidente aferent lunii noiembrie 2008, în sumă de X lei, declarat prin Declarația 100 nr.X din data de

08.12.2008, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.X din data de 07.11..2008, anexat in copie. (

- impozit pe venit persoane juridice nerezidente aferent lunii decembrie 2008, în sumă de X lei, declarat prin Declaratia 100 cu nr. X din data de 19.01.2009, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.X din data de 18.12.2008, anexat in copie.

- impozit pe venit persoane juridice nerezidente aferent lunii ianuarie 2009, în sumă de X lei, declarat prin Declaratia 100 nr.X din data de 11.02.2009, acest debit a fost achitat către bugetul de stat în contul unic X, cu ordinul de plată nr.X din data de 30.01.2009, anexat în copie.

În ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, contestatoarea arată că în baza raportului de inspecție fiscală nr.X/08.05.2008 și a deciziei de Impunere nr.X/08.05.2008, au stabilite următoarele debite.

- X lei taxa pe valoarea adăugată, achitată prin compensare cu soldul sumei negative din decontul lunii aprilie 2008, înregistrat sub nr.X/16.05.2008;
- X lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, achitată cu ordinul de plată nr.X/09.06.2008. anexat în copie.

Față de cele arătate, contestatoarea invocă prevederile art.114 și art.122 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că în cazul stingerii prin plata a obligațiilor fiscale, momentul plății este, în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care banca debitează contul plătitorului pe baza documentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informație este transmisă prin mesajul electronic de plata de către instituția bancară inițiatoare, data putând fi dovedită cu extrasul de cont al contribuabilului.

În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.

În consecință, contestatoarea susține că debitele declarate au fost achitate la scadență, nefiind justificată plata unor majorări de întârziere.

S.C "X X" SA consideră că modalitatea de stingere a sumelor în fișa de platitor nu este corectă și prin urX solicită anularea deciziei de calcul accesorii nr.X/16.11.2009 ca fiind fără obiect..

Prin adresa nr.X/16.07.2010, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.908309/20.07.2010, în completare la contestația formulată, contestatoarea anexează la dosarul cauzei, ordinele de plată emise în perioada 07.05.2008 -30.01.2009 cu titlu de impozit pe salarii și impozit pe venit persoane juridice nerezidente.

În ceea ce privește suma de X lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, contestatoarea arată că societatea nu a solicitat compensarea acestei sume cu soldul sumei negative aferent decontului de TVA din luna august 2008, înregistrat sub nr.X/16.05.2008, întrucât conform Codului de Procedură Fiscală, aceste sume se compensează la cerere sau din oficiu.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.X/16.11.2009 organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au calculat în sarcina contestatoarei accesorii în sumă totală de X lei reprezentând:

- X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii,  
calculate pentru perioada 26.05.2008 -27.04.2009;
- X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit persoane  
juridice nerezidente, calculate pentru perioada 26.05.2008 -  
27.04.2009;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea  
adăugată, calculate pentru perioada 07.05.2008 – 16.05.2008.

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile de plată cu titlu de impozit pe veniturile din salarii, impozit pe venit persoane juridice nerezidente și taxă pe valoarea adăugată au fost declarația 100 nr.X și decizia nr.X/21.05.2008.

Accesoriile în sumă totală de X lei au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

- 1. Referitor la suma de X lei reprezentând:**
- **X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii;**
  - **X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate pronunța asupra temeiniciei calculării de accesorii în sumă totală de X lei prin decizia de calcul accesorii nr.X/16.11.2009 în condițiile în care în urma analizei evidenței fiscale organul fiscal confirmă că societatea a achitat la scadență obligațiile fiscale declarate lunar cu titlu de impozit pe venituri din salarii și impozit pe venit persoane juridice nerezidente.**

**În fapt**, din actele existente la dosar se reține că prin decizia de calcul accesorii nr.X/16.11.2009 au fost calculate în sarcina contestatoarei accesorii în sumă totală de 99.386 lei pentru plata cu întârziere a debitelor cu titlu de impozit pe venituri din salarii și impozit pe venit persoane juridice nerezidente, individualizate ca obligații de plată prin Xși nr.X/10.06.2008.

Societatea a achitat cu ordinele de plată nrX/23.03.2009 în contul unic X, la scadență, impozitul pe venituri din salarii aferent perioadei martie 2008 - februarie 2009, constituit ca obligație de plată prin declarațiile 100 nr. X/13.03.2009.

Impozitul pe venit persoane juridice nerezidente aferent perioadei aprilie 2008 – ianuarie 2009 a fost achitat la scadență cu ordinele de plată X/30.01.2009, în contul unic X, constituit ca obligație de plată de către societate prin declarațiile 100 X/10.06.2008.

Prin adresa (referat cu propuneri de soluționare) nr.X/12.05.2010, aflată la dosarul cauzei, fila 69, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a precizat că: *“în urma analizei evidenței fiscale s-a constatat că obligațiile*

*fiscale declarate lunar de S.C "X X" SA cu titlu de impozit pe veniturile din salarii și impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente au fost achitate în termenul legal.*

*Accesoriile în sumă de X lei aferente impozit pe veniturile din salarii, și respectiv în sumă de X lei aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, stabilite prin decizia nr.X/16.11.2009 aferente perioadei martie 2008 – februarie 2009 au fost calculate prin programul informatic datorită obligațiile de plată privind impozitul pe profit declarate eronat de societate prin declarații rectificative în perioada 15.04.2007 -28.05.2008.*

*Astfel, o parte din plățile efectuate în termenul legal pentru impozitul pe veniturile din salarii și impozitul pe veniturile persoanelor juridice nerezidente au stins obligațiile declarate eronat la impozitul pe profit.*

*În consecință, față de cele prezentate mai sus, organele fiscale constată că impozitul pe veniturile din salarii în sumă de X lei și impozitul pe venit persoane juridice nerezidente în sumă de X lei, calculate prin programul informatic **sunt nedatorate**".*

**În drept**, dispozițiile art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stipulează că:

*"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere".*

La art.120 alin.1) din același act normativ, se precizează că : *"Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv".*

În consecință, accesoriile se calculează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **S.C "X X" SA a achitat la scadență obligațiile fiscale cu titlu de impozit pe veniturile din salarii și impozit**



pe veniturile persoanelor juridice nerezidente aferente perioadei martie 2008 – februarie 2009, așa cum confirmă de fapt organele fiscale prin adresa nr.X/12.05.2010 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, de unde rezultă următoarele:

## **2. Impozit pe veniturile din salarii**

<i>Perioada de raportare</i>	<i>Scadența</i>	<i>Obligația de plată declarată</i>	<i>Obligația de plată achitată</i>	<i>Documentul de plată</i>
------------------------------	-----------------	-------------------------------------	------------------------------------	----------------------------

X

Având în vedere cele arătate mai sus, se reține că obligațiile declarte de societate cu titlu de impozit pe veniturile din salarii și impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente *pentru perioada martie 2008 – februarie 2009 au fost achitate în termenul de scadență, astfel că S.C “X X” SA nu datorează majorările de întârziere în sumă de X lei aferente impozitului pe veniturile din salarii și majorările de întârziere în sumă de X lei aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, stabilite prin decizia de calcul accesorii nr.X/16.11.2009.*

*Prin urX, contestația urmează să fie admisă pentru aceste capete de cerere, cu consecința anulării deciziei de calcul accesorii nr.X/16.11.2009, pentru suma de X lei.*

**2. Referitor la majorările de întârziere în sumă de X lei aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accesorii pentru perioada cuprinsă între data actului de inspecție fiscală prin care a fost individualizat debitul principal și data stingerii acestuia.**

În fapt, din actele existente la dosar se reține că prin decizia de impunere nr.X/21.05.2008 a fost stabilită diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de X lei.

Aferent acestei diferențe prin decizia de impunere nr.X/21.05.2008 au fost calculate majorări de întârziere în sumă de X lei, pentru perioada 26.12. 2005 – 07.05.2008.

Prin decizia de calcul accesorii nr.X/16.11.2009 au fost calculate în sarcina contestatoarei pentru perioada 07.05.2008 -16.05.2008 majorări de întârziere în sumă de X lei asupra diferenței de taxe pe valoarea adăugată, stabilită ca obligație de plată prin decizia de impunere nr.X/21.05.2008.

Din documentele aflate la dosar, rezultă că obligația de plată suplimentară în sumă de X lei, a fost achitată, astfel:

- X lei parțial cu ordinul de plată nr.X/25.04.2008;
- X lei parțial din soldul sumei negative de TVA aferentă lunii aprilie 2008, data stingerii fiind data depunerii decontului 300 la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, respectiv la data de 16.05.2008, așa cum reiese din adresa nr.X/12.05.2010.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, citate mai sus, coroborat cu art.24 din același act normativ, unde se stipulează:

**“ART. 24**

***Stingerea creanțelor fiscale***

*Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, [...] și prin alte modalități prevăzute de lege”, precum și cu art.114, alin.(3), lit.a) din aceeași ordonanță, unde se precizează:*

*“(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:  
a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal”*

*și cu art.122, alin.(1) din aceeași ordonanță, unde se prevede:*

*”(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii, inclusiv, astfel:  
a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;*

*b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent;*

*c) pentru compensările efectuate ca urX a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.*

*[...]*

Din interpretarea acestor dispoziții legale și având în vedere actele existente la dosar rezultă că taxa pe valoarea adăugată în sumă de X lei stabilită suplimentar prin decizia de impunere nr.X/21.05.2008 a fost stinsă, astfel:

- suma de X lei prin plată cu ordinul de plată nr.X/25.04.2008, fapt confirmat de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr.X/12.05.2010, data stingerii fiind data plății.

- Xlei din soldul sumei negative de TVA aferentă lunii aprilie 2008, data stingerii fiind data depunerii decontului 300 la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, respectiv la data de 16.05.2008, așa cum reiese din adresa nr.X/12.05.2010 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, fapt confirmat de societate prin adresa nr.X/16.07.2010.

În consecință, întrucât debitul în sumă de X lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr.X/21.05.2008 a fost stins la data de 16.05.2008, se reține că în mod legal prin decizia de calcul accesorii nr.**X/16.11.2009** organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 07.05.2008 -16.05.2008 majorări de întârziere în sumă de X lei.

În consecință, contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele reținute mai sus și în temeiul prevederilor art.24, art.114 alin.3) lit.a), art.119, alin.(1), art.120 alin.(1) și art.122 alin.(1) din

Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.216 alin.(1) din același act normativ, se

## **DECIDE**

1. *Admiterea contestației formulată de S.C “X X” SA X X pentru majorările de întârziere în sumă de X lei aferente impozitului pe veniturile din salarii și majorările de întârziere în sumă de X lei aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, cu consecința anulării deciziei de calcul accesorii nr.X/16.11.2009, pentru aceeași sumă.*

2. Respingerea contestației formulată de S.C “X X” SA X X ca neîntemeiată pentru majorări de întârziere în sumă de X lei aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin decizia de calcul accesorii nr.X/16.11.2009 .

Punctul 2 din prezenta decizie poate fi atacat la Curtea de Apel X sau Curtea de Apel X, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL ADJUNCT ,**

**X**

**X**