



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Solutionarea Contestatiilor



Decizia nr.379 din 02.10.2012 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL** cu domiciliul
fiscal in loc. B. M., b-dul T., nr..., inregistrata la Directia Generala a
Finantelor Publice a judetului M. sub nr...../10.09.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa/10.09.2012, inregistrata sub nr...../10.09.2012 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../02.08.2012, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 02.08.2012.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

..... lei - taxa pe valoarea adaugata;

..... lei - majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara partiala a deciziei de impunere nr..... .../02.08.2012 pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii in suma de lei si pe cale de consecinta exonerarea de la plata sumei totale de lei , motivand urmatoarele:

Prevederile art.11 alin. (1) pct.(1¹) si pct.(1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, se refera la entitatile care efectueaza tranzactii cu un contribuabil inactiv, contestatoarea nefiind in aceasta situatie.

Din cuprinsul actelor normative invocate de organele de inspectie fiscala rezulta ca la stabilirea taxei pe valoarea adaugata suplimentara au fost avute

in vedere prevederi cu caracter general, care nu cuprind reglementari privind tratamentul fiscal al taxei.

In baza art.152 alin.(9) din Legea nr.571/2003 si a pct.61 alin.10-12 din Titlul VI al HG nr.44/2004 pentru aprobarea normelor de aplicare a Codului fiscal, care reglementeaza modalitatea de inregistrare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata in situatia modificarii regimului de taxa, societatea a procedat la inregistrarea taxei pe valoarea adaugata deductibila aferenta stocului de marfa existent la data dobandirii calitatii de platitor de taxa.

Prevederile art.148 din Legea nr.571/2003 si ale pct.53 din HG nr.44/2004, invocate de catre organele de inspectie fiscala in cuprinsul actelor contestate fac trimitere la situatii care difera de situatia de fapt constatata ca urmare a controlului efectuat, societatea negasindu-se in niciuna din situatiile prezentate la lit.a) -c) ale acestui articol.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 02.08.2012, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2009-30.06.2012.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun, cod CAEN 4711.

SC X SRL a fost declarata inactiva pe perioada 11.06.2009 – 20.06.2011, ca urmare a neindeplinirii obligatiilor declarative.

In conformitate cu prevederile art.3 din Ordinul Presedintelui ANAF nr...../2008 se anuleaza din oficiu inregistrarea in scopuri de taxa pe valoare adaugata a contribuabililor inactivi incepand cu intai a lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial a OPANAF pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi.

Societatea a efectuat ajustarea dreptului de deducere pentru bunurile mobile aflate in stoc la data de 30.06.2009 prin decontul de taxa aferent lunii decembrie 2011 si nu prin ultimul decont de taxa depus inainte de anularea inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

Potrivit art.148 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in conditiile in care regulile privind livrarea catre sine nu se aplica, deducerea initiala se ajusteaza atunci cand persoana impozabila isi pierde dreptul de deducere a taxei pentru bunurile mobile nelivrate la momentul pierderii dreptului de deducere.

Conform pct.53 alin.(6) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, ajustarea taxei deductibile intervine si in situatia in care persoana impozabila care desfasoara operatiuni care dau drept de deducere va desfasura operatiuni

care nu dau drept de deducere. Ajustarea dreptului de deducere se efectueaza si pentru bunurile mobile aflate in stoc, in situatia in care persoana impozabila isi pierde dreptul de deducere si nu se aplica prevederile referitoare la livrarile catre sine.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a efectuat regularizarea cu intarziere, in luna decembrie 2011, cu toate ca potrivit reglementarilor legale mentionate, regularizarea era obligatorie a se efectua in decontul lunii iunie 2009.

Ca urmare a celor prezentate mai sus, la control s-au determinat influentele fiscale rezultate ca urmare a neinregistrarii prin ultimul decont de taxa depus inainte de anulara inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a ajustarii efectuate de societate, avand in vedere taxa pe valoarea adaugata ajustata aferenta stocului existent la 30.06.2009 in suma de lei si taxa de recuperat la data de 30.06.2009, in suma de lei, rezultand o diferenta de taxa in suma de lei.

Pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 25.07.2009 – 25.01.2011 majorari si dobanzi de intarziere in suma totala de lei, conform art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

In perioada iulie 2009 – iunie 2011 societatea a desfasurat activitate de comert cu amanuntul, fara a inregistra sau declara taxa pe valoarea adaugata, in aceasta perioada fiind neplatitoare de taxa ca urmare a starii de inactivitate.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna iulie 2011 societatea inregistreaza taxa pe valoarea adaugata deductibila fiscal in suma de lei, conform jurnalului de cumparari aferent perioadei 01.07.2011-30.09.2011.

Din nota explicativa luata administratorului societatii rezulta ca taxa pe valoarea adaugata este aferenta stocului de marfa existent la data de 01.07.2011, data de la care societatea devine platitoare de taxa pe valoarea adaugata in urma reactivarii.

Ulterior, in decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii decembrie 2011 societatea inregistreaza la pozitia 28 " Regularizari taxa dedusa" suma de lei, care conform a notei explicative data de administratorul societatii, reprezinta taxa pe valoarea adaugata inregistrata in baza unor informatii gresite.

Prin decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii ianuarie 2012, inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr...../22.03.2012, societatea inregistreaza la pozitia 28 " Regularizari taxa dedusa" suma de lei cu semnul minus.

Prin nota explicativa, administratorul societatii declara ca suma reprezinta corectia celor inscrise in decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii decembrie 2011.

Astfel, prin cele doua regularizari efectuate, societatea a cuprins pe total in deconturile depuse pe cele doua luni, la regularizari, taxa pe valoarea adaugata dedusa in suma de lei, reprezentand taxa aferenta stocului de marfa la iesirea din starea de inactivitate, respectiv taxa aferenta achizitiilor efectuate in perioada iunie 2009 – iunie 2011, cand se afla in stare de inactivitate.

Avand in vedere cele de mai sus s-a constatat ca in perioada de inactivitate societatea a desfasurat activitati economice, respectiv comert cu amanuntul , chiar daca, conform art.4 din Ordinul nr.575/2006, privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, pe perioada starii de inactivitate orice acte in baza carora contribuabilii inactivi sunt autorizati sa functioneze sau sa desfasoare diverse activitati economice se suspenda de drept.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada de inactivitate, societatea a efectuat achizitii si vanzari de marfuri, stocul de marfa existent la data de 01.07.2011 fiind constituit din achizitiile efectuate in perioada cand societatea era inactiva.

Facturile de achizitii care au stat la baza constituirii stocului de marfa la 01.07.2011 reprezinta facturi emise in perioada anterioara, de catre furnizorii societatii verificate, catre un contribuabil inactiv.

Astfel, taxa pe valoarea adaugata aferenta stocului la data de 01.07.2011 reprezinta taxa dedusa pe baza unor facturi emise catre un contribuabil inactiv, care la data emiterii, respectiv la data aprovizionarii marfurilor era neplatitor de taxa pe valoarea adaugata.

Potrivit art.11 alin.1¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , autoritatile fiscale nu vor lua in considerare o tranzactie efectuata de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui ANAF, astfel ca tranzactiile reprezentand intrari de marfuri inregistrate in perioada in care societatea era inactiva reprezinta operatiuni neautorizate, prin urmare facturile de achizitii care au stat la baza acestor operatiuni nu indeplinesc conditiile pentru a fi considerate documente pe baza carora sa se poata acorda dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

De asemenea, potrivit art.11 alin.1² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin Ordin al Presedintelui ANAF, prin urmare tranzactiile efectuate intre furnizorii societatii si societatea verificata in perioada in care aceasta era inactiva nu pot fi luate in considerare si tratate ca fiind tranzactii care indeplinesc toate conditiile legale, respectiv operatiuni pe baza carora sa poata fi acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

Prin urmare suma de lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata dedusa necuvenit de catre societate prin decontul lunilor decembrie 2011 si ianuarie 2012, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit aceasta suma ca fiind taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara.

Pentru neachitarea in termen legal a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 25.01.2012-01.08.2012 dobanzi de intarziere in suma de lei, conform art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si penalitati de intarziere de lei conform art.120¹ alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 02.08.2012 , a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr./02.08.2012, privind obligatiile fiscale contestate de SC X SRL in suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari,dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr......./02.08.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, SC X SRL a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009, ca urmare a neindeplinirii obligatiilor declarative, conform Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr./29.05.2009, fiindu-i anulat codul de inregistrare in scopuri de TVA incepand cu data de 01.07.2009.

SC X SRL a fost reactivata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr./02.06.2011 si reinregistrata in scopuri de TVA din data de 20.06.2011.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada iulie 2009-iunie 2011 societatea a desfasurat activitatea de comert cu amanuntul, fara a declara taxa pe valoarea adaugata, fiind neplatitoare de taxa ca urmare a declararii starii de inactivitate, iar la data de 01.07.2011, inregistreaza conform

jurnalului de cumparari pentru perioada 01.07.2011 – 30.09.2011, taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de lei.

Conform notei explicative data de administratorul societatii, suma de lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata aferenta marfurilor achizitionate in perioada 11.06.2009-20.06.2011, cand nu mai era inregistrata in scopuri de taxa .

Prin decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii decembrie 2011 societatea inregistreaza la pozitia 28 " Regularizari taxa dedusa" suma de lei, care conform aceleasi notei explicative, reprezinta taxa pe valoarea adaugata inregistrata in baza unor informatii gresite.

In decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii ianuarie 2012 societatea inregistreaza la pozitia 30 " Regularizari taxa dedusa" suma de lei cu semnul minus si care potrivit notei explicative data de administratorul societatii, reprezinta corectia celor inscrise in decontul de taxa aferent lunii decembrie 2011.

Prin cele doua regularizari efectuate, societatea a cuprins in deconturile depuse pe cele doua luni, taxa pe valoarea adaugata dedusa in suma de lei (..... lei-..... lei) .

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a dedus in mod nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta marfurilor achizitionate in perioada de inactivitate, intrucat in aceasta perioada nu era inregistrata in scopuri de taxa, motiv pentru care au determinat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

In drept, art. 1 alin. (2) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi precizeaza:

“(2) Contribuabilii sunt declarați inactivi prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I”.

Luand in considerare prevederile legale citate si Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr./29.05.2009, se retine ca SC X SRL a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009, data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

Art. 153 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(8) De asemenea, organele fiscale competente pot anula din oficiu inregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului

articol, in cazul persoanelor impozabile care figureaza in evidenta speciala si in lista contribuabililor inactivi”.

Art. 1 si 3 din Ordinul nr. 605 din 8 aprilie 2008, privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, prevede:

“(1) Se aprobă Procedura de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

(3) Anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor inactivi se efectuează cu data de întâi a lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi”.

Luand in considerare prevederile legale citate, si intrucat SC X SRL a fost declarata inactiva din data de 11.06.2009 se retine ca incepand cu data de 01.07.2009, i-a fost anulat codul de inregistrare in scopuri de TVA, prin urmare nu avea dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, aferenta marfurilor achizitionate in perioada 01.07.2009-20.06.2011, cand se afla in starea de inactivitate.

Art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, prevede:

“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a)pentru taxa datorata sau achitata, taxa aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin.(5) .

Art. 155 alin.(5) lit.f) precizeaza:

“(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă.”

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata SC X SRL trebuie sa detina facturi fiscale care sa cuprinda informatiile de la art.155 alin.(5),

respectiv codul de inregistrare fiscala al beneficiarului, care are prefixul "RO", conform Standardului international ISO 3166, asa cum prevede art. 154 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Sustinerea contestatoarei ca a procedat la inregistrarea taxei pe valoarea adaugata deductibila aferenta stocului de marfa existent la data dobandirii calitatii de platitor de taxa, conform art.152 alin. (9) din Legea nr.571/2003 si pct.61 alin.10-12 din HG.nr.44/2004 pentru aprobarea normelor de aplicare a codului fiscal, nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a cauzei, *intrucat aceste prevederi nu se aplica in cazul contribuabililor carora le-a fost retras dreptul de platitori de taxa prin Ordin al Presedintelui ANAF, respectiv au fost declarati inactivi*, ci doar celor care nu au fost niciodata platitori de taxa, fiind beneficiari al regimului de scutire de taxa pe valoarea adaugata si care solicita inregistrarea in scopuri de taxa ca urmare a depasirii plafonului de scutire de taxa prevazut de art.152 alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv a căror cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro.

In concluzie, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma totala de lei reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilita prin decizia de impunere nr......./02.08.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei .

Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, cuprinsa cu intarziere in decontul lunii decembrie 2011, avand in vedere ca aceasta, trebuia regularizata prin decontul de lunii iunie 2009, respectiv inainte de anularea inregistrarii in scopuri de taxa, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010 prevede:

(1) " Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

Art.120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

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

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin OUG nr. 39/2010 , in vigoare de la data de 01.07.2010 prevede:

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere".

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, precizeaza:

" (7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.88/2010, in vigoare de la data de 01.10.2010, prevede:

" (7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, neachitata la scadenta, SC X SRL datoreaza dobanzile de intarziere in suma de lei.

Pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, cuprinsa cu intarziere in decontul lunii decembrie 2011, SC X SRL datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de lei.

Art. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, precizeaza:

"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse”.

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, neachitata la scadenta, SC X SRL datoreaza penalitatile de intarziere in suma de lei, prin aplicarea procentului de ..% la valoarea obligatiei fiscale principale.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de lei, aferente taxei pe valoarea adaugata neachitata in suma de lei cat si aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, cuprinsa cu intarziere in decontul lunii decembrie 2011, avand in vedere ca aceasta trebuia regularizata prin decontul de lunii iunie 2009, respectiv inainte de anularea inregistrarii in scopuri de taxa, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata .

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in loc.B. M., b-dul T., nr....

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV