



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de societatea nerezidentă **X din OLANDA** înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub nr..../....2011, reînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr..../...2013

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ... a fost sesizat de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin adresa nr..../CS/...2013, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr..../...2013 asupra contestației formulată de societatea nerezidentă X din Olanda,, prin împuternicit T din Olanda,

Obiectul contestației îl constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr....D/....2011, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, pentru taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă de lei.

În conformitate cu prevederile art.3 alin.(1) din O.P.A.N.A.F. nr.3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală prin adresa nr..../...2013, înregistrată la D.G.F.P. ...sub nr..../...2013, a delegat competența de soluționare a contestației formulată de societatea nerezidentă X. Olanda, prin împuternicit T Olanda, împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii nr..../...2011, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, structurii specializate de soluționarea a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București – Serviciul Soluționare Contestații, urmarea adresei nr..../....2013 a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală, transmite la

D.G.F.P. Caraș-Severin prin adresa nr.../CS/...2013, dosarul contestației societății nerezidentă X. Olanda, acesta fiind înregistrat sub nr.../....2013.

În temeiul art.5 alin.(2) din O.P.A.N.A.F. nr.3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, societatea nerezidentă X. Olanda a fost înștiințată de către Direcția Generală a Finanțelor Publice ... - Serviciul Soluționare Contestații, prin adresa nr../.2013, despre delegarea de competență a soluționării contestației formulată de aceasta, către structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcției sus amintite.

Prin urmare, având în vedere prevederile art.23 alin.(2) din Directiva 2008/9/CE a Consiliului Uniunii Europene din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare și constatând că sunt întrunite condițiile prevăzute de dispozițiile art. 205 alin.(1), art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației formulată de societatea nerezidentă X Olanda, prin împuternicit T Olanda.

I. Prin contestația formulată, societatea nerezidentă solicită reanalizarea cererii pentru rambursarea TVA în sumă de ... lei, motivând că nu a primit solicitarea de a completa cererea, precum și că toate facturile au fost plătite și sunt corecte.

Societatea nerezidentă, anexează la contestația formulată următoarele:

- împuternicire (originală și legalizată de Notar)
- facturi (original).

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../....2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București a aprobat la rambursare TVA în sumă de ... lei și a respins la rambursare TVA în sumă de lei.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile societății și prevederile legale pentru perioada analizată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate pronunța asupra taxei pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă de ... lei prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../...2011, pe motiv că nu au fost prezentate documente în baza cărora s-a solicitat TVA precum și documente justificative de plată care să ateste achitarea taxei facturată pentru care se solicită rambursarea, în

condițiile în care societatea nerezidentă la contestația formulată a depus documente care nu au fost avute în vedere la efectuarea analizei documentare a cererii de rambursare, respectiv la emiterea deciziei de rambursare a TVA.

În fapt, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../...2011, organele fiscale au respins la rambursare TVA în sumă de ... lei, din totalul sumei de ... de lei solicitată de societatea X din Olanda prin cererea nr .../...2011, număr de referință NL aferentă perioadei ...2010-....2010.

Motivul respingerii la rambursare a TVA în sumă de lei menționat în decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../...2011, este faptul că pentru pozițiile ... șidin cererea de rambursare, societatea nerezidentă nu a prezentat documente în baza cărora s-a solicitat TVA precum și documente justificative de plată care să ateste achitarea taxei facturată pentru care se solicită rambursarea, împuternicire în formă autentică, deși acestea i-au fost solicitate prin cererea de informații suplimentare nr..../...2011.

Temeiul de drept invocat de organele fiscale în decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../...2011 este art. 147² alin.(1) lit a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile pct.49 alin.(2), alin. (23) din H.G. nr.442004 privind Normele metodologice pentru aplicarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestația formulată, societatea nerezidentă susține că nu a primit solicitarea de a completa cererea, precum și că toate facturile au fost plătite și sunt corecte, anexând la aceasta facturi în original și împuternicirea originală și legalizată de notar.

În drept, potrivit art. 147² alin.(1) lit a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 49 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

“ ART. 147²

(1) În condițiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabilă nestabilă în România, care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii, efectuate în România; [...]“

Normele metodologice:

“ 49. (1) În baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilă în România, dar stabilită în alt stat membru, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România. Taxa pe valoarea adăugată se rambursează de către România, statul membru în care au fost achiziționate bunuri/servicii sau în care s-au efectuat importuri de bunuri, dacă persoana impozabilă respectivă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut în România sediul activității sale economice sau un sediu fix de la care să fi efectuat operațiuni economice sau, în lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau reședința sa obișnuită;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal;

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția următoarelor operațiuni:

1. prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144¹ din Codul fiscal;

2. livrarea de bunuri și prestarea de servicii către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

(2) Nu se rambursează:

a) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată incorect;

b) taxa pe valoarea adăugată facturată pentru livrări de bunuri care sunt sau pot fi scutite în temeiul art. 143, 144 și 144¹ din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adăugată facturată agenților de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplică regimul special de taxă, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152¹ din Codul fiscal;

d) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată ulterior înregistrării în România în scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplică prevederile art. 147¹ din Codul fiscal.

(3) Se rambursează oricărei persoane impozabile nestabilite în România taxa pe valoarea adăugată achitată pentru achiziții de bunuri/servicii, inclusiv pentru importuri, efectuate în România, în măsura în care bunurile și serviciile respective sunt utilizate pentru următoarele operațiuni:

a) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în afara României, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;

b) operațiuni efectuate către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 145, 145¹ și 146 din Codul fiscal.

(5) Pentru a fi eligibilă pentru rambursare în România, o persoană impozabilă nestabilă în România trebuie să efectueze operațiuni care dau dreptul de deducere în statul membru în care este stabilită. În cazul în care o persoană impozabilă nestabilă în România efectuează, în statul membru în care este stabilită, atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere în respectivul stat membru, România va rambursa numai acea parte din TVA rambursabilă conform alin. (3) care corespunde operațiunilor cu drept de deducere. Dreptul de rambursare a taxei se determină conform alin. (4), respectiv în aceleași condiții ca și cele aplicabile pentru operațiuni care sunt realizate în România.

[...]

(9) În cererea de rambursare natura bunurilor și a serviciilor achiziționate se descrie conform următoarelor coduri:

1. combustibil;
2. închiriere de mijloace de transport;
3. cheltuieli legate de mijloace de transport (altele decât bunurile și serviciile prevăzute la codurile 1 și 2);
4. taxe rutiere de acces și taxa de utilizare a drumurilor;
5. cheltuieli de deplasare, de exemplu, cu taxiul sau cu mijloacele de transport public;
6. cazare;
7. servicii de catering și restaurant;
8. acces la târguri și expoziții;
9. cheltuieli pentru produse de lux, activități de divertisment și spectacole;
10. altele. În cazul în care se utilizează codul 10, se specifică natura bunurilor livrate și a serviciilor prestate.

(10) Solicitantul trebuie să furnizeze pe cale electronică informații suplimentare codificate cu privire la codurile 1 și 3 prevăzute la alin. (9), aceste informații fiind necesare pentru a determina existența unor restricții asupra dreptului de deducere.

(11) În cazul în care baza de impozitare de pe o factură sau de pe un document de import este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro, în vederea obținerii rambursării taxei pe valoarea adăugată, solicitantul trebuie să trimită pe cale electronică copii de pe respectivele facturi sau, după caz, documente de import, împreună cu cererea de rambursare. Echivalentul în lei se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 1 ianuarie 2010. Pentru facturile sau documentele de import a căror valoare nu depășește sumele prevăzute în teza anterioară, nu este obligatorie transmiterea lor în vederea obținerii rambursării, cu excepția situației prevăzute la alin. (22).

[...]

(13) Solicitantul trebuie să furnizeze informațiile din cererea de rambursare și eventualele informații suplimentare solicitate de organul fiscal competent din România în limba română.

[...]

(15) Cererea de rambursare se referă la următoarele:

a) achiziții de bunuri sau servicii care au fost facturate în perioada de rambursare, achitate până la data solicitării rambursării;

b) importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare.

(16) Pe lângă operațiunile menționate la alin. (15), cererea de rambursare poate să se refere, de asemenea, la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente și care privesc operațiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic în cauză.

(17) Cererea de rambursare este trimisă statului membru în care este stabilit solicitantul cel târziu până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare. Se consideră că cererea a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12). Statul membru în care este stabilit solicitantul îi trimite acestuia, de îndată, o confirmare electronică de primire a cererii, și transmite pe cale electronică organului fiscal competent din România cererea de rambursare completată conform alin. (7)-(9) și informațiile/documentele prevăzute la alin. (10)-(12).

[...]

(22) În cazul în care organul fiscal competent din România consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la alin. (21). În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Dacă este necesar, se pot solicita alte informații suplimentare. Informațiile solicitate în conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, în original sau în copie, în cazul în care există îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevăzute la alin. (11) nu se aplică.

(23) Informațiile solicitate în temeiul alin. (22) trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care solicitarea de informații suplimentare este primită de cel căruia îi este adresată.

[...]

(34) Prevederile alin. (1)-(33) transpun prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L44 din 20 februarie 2008.

Se reține că legiuitorul a instituit condiții și o procedură specifică privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru.

Conform prevederilor legale sus citate, persoanele impozabile nerezidente și care nu sunt stabilite în România beneficiază de rambursarea **TVA achitată în România** dacă sunt îndeplinite mai multe condiții, printre care și condițiile cumulative referitoare la inexistența sediului activității economice/sediul fix în România, la neînregistrarea sau inexistența obligației înregistrării în scopuri de TVA în România și la neefectuarea de operațiuni impozabile în România, respectiv neefectuarea de livrări de bunuri sau prestări de servicii ce se consideră ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția operațiunilor anume precizate în lege.

Referitor la prezentarea documentelor care atestă plata facturilor, se reține că pct. 49 alin.(1) din Normele metodologice prevede în mod expres că persoana impozabilă neînregistră și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene poate solicita rambursarea **doar a taxei pe valoarea adăugată facturată și achitată** pentru bunurile mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiar său în România, iar conform pct.49 alin.(22), organul fiscal are dreptul să solicite orice informații/documente suplimentare necesare analizării cererii de rambursare.

De asemenea, se reține că solicitantul rambursării de TVA trebuie să furnizeze atât informații din cererea de rambursare, cât și eventualele informații suplimentare/documente solicitate de către compartimentul de specialitate, iar cererea de rambursare se soluționează cu analiza documentară.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că societatea nerezidentă a solicitat rambursarea TVA în sumă de ... de lei prin cererea nr. .../...2011, număr de referință NL, aferentă perioadei ...2010-....2010 care a fost soluționată prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../....2011, prin care s-a aprobat la rambursare TVA în sumă de ... lei și s-a respins la rambursare TVA în sumă de ... lei - motivul respingerii fiind faptul că pentru pozițiile ... și ...din cererea de rambursare, societatea nerezidentă nu a prezentat documente în baza cărora s-a solicitat TVA, documente justificative de plată care să ateste achitarea taxei facturată pentru care se solicită rambursarea, împuternicirea în formă autentică, deși acestea i-au fost solicitate prin cererea de informații suplimentare nr..../....2011, transmisă prin mail în data de ...2011.

Mai mult, în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele fiscale menționează „că societății i s-a aprobat TVA pe baza documentelor anexate la cererea de rambursare transmise pe portal, iar neaprobarea diferenței de TVA s-a datorat neprimirii nici unui răspuns la CEREREA DE INFORMAȚII SUPLIMENTARE nr..../....2011”, iar potrivit „pct.49 alin.(23) din H.G.nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, documentele solicitate trebuiau transmise în termen de de 30 de zile de la data comunicării emailului.”

În cauza analizată, se reține că societatea nerezidentă a anexat la contestația formulată împuternicirea originală și legalizată de notar, facturi și chitanțe pentru operațiuni în valută (în original), printre acestea regăsindu-se și cele pentru pozițiile și un bon fiscal – poziția... din cererea de rambursare, neprezentate până la emiterea deciziei de rambursare a TVA.

Cu privire la documentele anexate de contestatoare la contestația formulată, de subliniat este faptul că deși organul fiscal a avut posibilitatea să se pronunțe asupra acestora, nu a făcut în referatul cu propuneri de soluționare contestației nicio referire care să vizeze relevanța acestora în soluționarea cauzei, în condițiile în care în temeiul dispozițiilor pct.3.6. din Ordinul președintelui Agenției de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, avea această obligație, procedând numai la înaintarea documentelor anexate organului de soluționare a contestației.

În ceea ce privește dreptul contestatorilor de a depune probe noi în susținerea cauzei sunt incidente prevederile art.213 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Conform prevederii legale mai sus prezentate, contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot depune în susținerea cauzei documente noi, chiar dacă acestea nu au fost anterior cercetate și analizate de organele fiscale.

De asemenea, se reține că în această situație organului fiscal care a efectuat activitatea de documentare i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

Față de cele prezentate și având în vedere că, societatea nerezidentă X din Olanda, prin împuternicit T Olanda a depus la contestația formulată documente care nu au fost anexate la cererea prin care a solicitat rambursarea taxei, se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

coroborat cu alin. (3¹) al aceluiași articol și cu pct. 11.6. din Ordinul președintelui Agenției de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

“11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Prin urmare, se va desființa parțial Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../....2011, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă de ... lei, urmând ca organele fiscale să procedeze la o nouă analiză, în conformitate cu prevederile legale în materie, considerentele și reținerile din prezenta decizie, prin reanalizarea documentelor depuse de contestatoare referitoare la TVA solicitată la rambursare.

Pentru considerentele arătate în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie precum și în baza prevederilor art.216 alin.(3), alin. (3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.6. din Ordinul președintelui Agenției de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX DIN Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Desființarea parțială a Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../...2011, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a

Municipiului București, pentru taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă **de ... lei**, urmând ca organele fiscale să procedeze la o nouă analiză a cererii de rambursare a societății nerezidentă X din Olanda pentru această sumă, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni de la comunicare, la instanța competentă.

DIRECTOR EXECUTIV,

XXXX