



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor Nr.17, sector 5,
București, CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48

DECIZIA nr.10 / 2015

privind soluționarea contestației formulată
de **S.C. .X.S.A. - în insolvență**, înregistrată la Direcția
generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de
Administrare Fiscală sub **nr.921657/03.11.2014**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Dâmbovită prin adresa nr.X./28.10.2014, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/03.11.2014 asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.A.** (fosta S.C. .X.S.A.) cu sediul în .X., Str..X., Nr..X., Județul .X., având cod unic de înregistrare RO .X., prin avocat .X., potrivit împuternicirii avocațiale seria B nr..X., aflată în original la dosarul cauzei.

S.C. .X. S.A. contestă Decizia nr.225/.X./13.08.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. – Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii pentru suma totală de **.X.lei**, reprezentând:

- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. leu - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele care se află în concediu medical conform Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare și alte deduceri conform legislației specifice;
- .X. lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator pentru persoanele care se află în concediu medical pentru incapacitate de muncă, urmare unui accident de muncă sau boală profesională suportată din .X., conform Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

În raport de data comunicării Deciziei nr.225/.X./13.08.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, respectiv **15.09.2014**, așa cum rezultă din confirmarea de primire de la poștă aflată în copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind expediată prin poștă la data de **16.10.2014** conform mențiunii „Fan Courier Express” de pe plicul aflat în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X.S.A.**

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr.225/.X./13.08.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X., societatea susține următoarele:

Societatea menționează că la data de 22.02.2013 a fost deschisă procedura de insolvență în dosarul nr.X/120/2013, aflat pe rolul Tribunalului .X., iar prin încheierea de deschidere a procedurii insolvenței, instanța de judecată a fixat ca termen limită, pentru depunerea declarațiilor de creanță, data de 08.04.2013.

În termenul indicat de instanța de judecată, organele fiscale au depus declarația de creanță, în sumă de .X.lei reprezentând obligații fiscale existente până la data deschiderii procedurii de insolvență, în această sumă nefiind cuprinse accesoriile care fac obiectul adresei nr..X./10.09.2014 de punere în aplicare a Deciziei nr.225/31.07.2014 emisă de D.G.S.C.

La data de 18.04.2013, D.G.A.M.C. a emis Decizia nr..X. referitoare la obligațiile de plată accesorii în quantum de .X.lei care reprezintă obligații accesorii calculate la obligațiile fiscale – debit principal, care au fost înregistrate în Tabelul preliminar de creanțe, aferente perioadei de dinaintea deschiderii procedurii de insolvență.

Urmare a Deciziei Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor nr.225/31.07.2014, astfel cum a fost reținut în considerentele ei, A.J.F.P. .X. a procedat la reanalizarea obligațiilor fiscale accesorii pe aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat, în urma căreia au scăzut accesoriile aferente obligațiilor fiscale reprezentând contribuții sociale aferente drepturilor salariale, în sumă de .X.lei, reținându-se că S.C. .X.S.A. datorează o sumă de .X.lei, cu titlu de accesorii, din totalul sumelor reținute prin Decizia nr. .X./18.04.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, și în acest sens A.J.F.P. .X. a emis Decizia nr.225/.X./13.08.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii și adresa nr..X./10.09.2014 de punere în aplicare a Deciziei nr.225/31.07.2014 emisă de D.G.S.C.

Societatea susține că organele fiscale nu aveau dreptul de a stabili accesorii în cazul contribuabililor pentru care s-a deschis procedura insolvenței, pentru creanțele înscrise la masa credală, indiferent de data deschiderii procedurii.

S.C. .X.S.A. susține că contribuabilii împotriva cărora a fost deschisă procedura insolvenței nu mai datorează obligații fiscale accesorii pentru creanțele înscrise de organele fiscale la masa credală, concluzie ce rezultă din dispozițiile art.122¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art.41

alin.1 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, astfel cum au fost interpretate prin Decizia nr.1/11.11.2008 a Comisiei de proceduri fiscale.

Astfel, deși din interpretarea strictă a art.122¹ din Codul de procedură fiscală, rezultă, la acea dată, că obligațiile fiscale accesorii erau datorate de contribuabilul în insolvență doar până la data deschiderii procedurii (iar nu până la deschiderea falimentului), prin Decizia nr.1/11.11.2008 a Comisiei de proceduri fiscale, s-a stabilit că: *“începând cu data intrării în vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței, în cazul contribuabililor pentru care s-a deschis procedura reorganizării judiciare și a insolvenței, după caz, nu se mai datorează și nu se mai calculează obligații fiscale accesorii pentru creanțele înscrise la masa credală și pentru cele rezultate din activitatea curentă, indiferent de data deschiderii acestei proceduri.”*

Societatea susține că se află în ipoteza Deciziei nr.1/11.11.2008 a Comisiei de proceduri fiscale, iar organele fiscale nu au dreptul de a calcula obligații fiscale accesorii pentru creanța principală înscrisă la masa credală, or cum rezultă din adresa nr..X./10.09.2014, organele fiscale au stabilit obligații fiscale accesorii.

S.C. .X.S.A. susține că stabilind obligații fiscale accesorii, organele fiscale au încălcat prevederile legale ceea ce atrage anularea operațiunilor efectuate și a actelor administrativ fiscale atacate.

Societatea menționează că dreptul organelor fiscale de a percepe accesoriile se naste în mod efectiv numai ulterior stabilirii și individualizării accesoriilor prin titlu de creanță.

S.C. .X.S.A. invocând prevederile art.141 alin.1, art.111 alin.2, art.119 alin.1,alin.4 și art.122¹ din Codul de procedură fiscală, susține că pentru contribuabilii aflați în procedura insolvenței, dreptul organelor fiscale la stabilirea de accesorii și recuperarea acestora nu mai sunt reglementate potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, ci potrivit legii care reglementează procedura insolvenței.

Legiuitorul face trimitere la Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței în ceea ce privește regimul datorării accesoriilor fiscale de către contribuabilului aflat în procedura insolvenței, or regimul datorării nu poate fi interpretat decât în sensul modului de percepere și de recuperare a obligațiilor fiscale accesorii.

Societatea susține că organele fiscale, sunt obligate să respecte procedura în ceea ce privește creanțele născute anterior deschiderii procedurii insolvenței. Întrucât textul nu distinge după natura creanței, rezultă că această procedură trebuie respectată de organele fiscale atât în ceea ce privește creanța principală, cât și în ceea ce privește accesoriile.

Astfel că, nerespectarea procedurii de stabilire, individualizare și recuperare a accesoriilor datorate de contribuabilul aflat în insolvență, prin declarația de

creanță, efectuată la termenele și în condițiile stabilite de legea insolvenței, este sancționată conform dispozițiilor legii insolvenței.

Societatea susține că organele fiscale au depus declarația de creanță, în sumă de .X.lei, reprezentând obligații fiscale existente până la data deschiderii procedurii de insolvență, în această sumă nefiind cuprinse accesoriile care fac obiectul adresei de punere în aplicare atacate.

Aplicarea exclusivă a dispozițiilor Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței, pentru recuperarea accesoriilor, semnifică faptul că organele fiscale nu pot proceda la recuperarea accesoriilor potrivit regimului "normal", reglementat de art.119 din Codul de procedură fiscală, mai precis, nu mai pot emite titlu de creanță cu privire la accesorii, ulterior deschiderii procedurii, și nu pot declanșa procedura executării silite reglementate de Codul de procedură fiscală.

S.C. .X.S.A. susține că A.J.F.P. .X. stabilește și individualizează o serie de creanțe fiscale accesorii aferente perioadei anterioare deschiderii procedurii prin acte administrativ fiscale emise după o perioadă mai mare de un an de la deschiderea acestei proceduri. Mai mult, A.J.F.P. .X. operează aceste modificări în evidențele fiscale, dând creanței fiscale accesorii natura unei creanțe născute în timpul procedurii, care beneficiază de plată conform scadenței.

Având în vedere cele menționate, societatea consideră că adresa nr.X./10.09.2014 de punere în aplicare este nelegală, precum și Decizia nr.225/31.07.2014 și trebuie anulate de organele de soluționare a contestației.

II. Prin Decizia nr.225/.X./13.08.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii organele fiscale din cadrul A.J.F.P. .X. au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X.lei pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, după cum urmează:

- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- X leu - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele care se află în concediu medical conform Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare și alte deduceri conform legislației specifice;
- .X. lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator pentru persoanele care se află în concediu medical pentru incapacitate de muncă, urmare unui accident de muncă sau boală profesională suportată din .X., conform Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată principale, pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt menționate în anexele la decizia contestată.

Accesoriile în sumă totală de .X.lei au fost stabilite pentru perioada 25.10.2010 - 22.02.2013 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. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile contestate de societate sunt legal datorate, în quantumul stabilit prin Decizia nr. 225/X./13.08.2014, în condițiile în care accesoriile sunt aferente obligațiilor fiscale născute anterior intrării societății în insolvență, neachitate și sunt calculate până la data la care societatea a intrat în insolvență.

În fapt, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii .X. a emis Decizia nr.225/.X./13.08.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care au stabilit în sarcina societății obligații fiscale accesorii în sumă de .X.lei aferente unor obligații fiscale scadente anterior datei deschiderii procedurii insolvenței.

Accesoriile (dobânzile și penalitățile de întârziere) au fost calculate pe perioada 25.10.2010 - 22.02.2013 în baza prevederilor art.119, art.120 și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, în speță sunt incidente prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ alin.(1) din același act normativ, modificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.39/2010, care precizează:

ART. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 120 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv ."

ART. 120¹* Penalități de întârziere

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

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul scadent de către debitor a obligațiilor de plată principale, se datorează majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii.

Din documentele anexate la dosarul cauzei reiese că prin Încheierea din data de 22 februarie 2013 pronunțată de Tribunalul .X., Secția a II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr..X./120/2013, a fost deschisă procedura generală de insolvență împotriva S.C. .X.S.A., în prezent S.C. .X.S.A.

Se reține că accesoriile în sumă de .X.lei stabilite prin Decizia nr.225/.X./13.08.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, sunt aferente debitelor născute anterior deschiderii procedurii de insolvență, respectiv anterior datei de 22.02.2013, și au fost calculate **până la data deschiderii procedurii insolvenței**, inclusiv, respectiv pentru perioada 23.10.2010 – 22.02.2013.

De asemenea, se reține că obligațiile la care s-au calculat accesorii în sumă de .X.lei se referă la scadențe anterioare datei deschiderii procedurii insolvenței și organele fiscale au calculat accesorii numai până la data intrării societății în insolvență în conformitate cu prevederile legale, dar emiterea Deciziei nr..X./13.08.2014 este ulterioară datei deschiderii procedurii insolvenței ca urmare a punerii în aplicare a Deciziei nr.225/31.07.2014 emisă în soluționarea contestației formulată de S.C. .X.S.A.

Dacă societatea era nemulțumită de modul în care s-a dispus calcularea accesoriilor prin Decizia D.G.S.C. nr.225/31.07.2014 avea posibilitatea să formuleze acțiune în contencios administrativ împotriva acesteia însă nu a înțeles să exercite această cale de atac motiv pentru care organul de soluționare nu va relua în prezenta decizie considerentele de fapt și de drept exprimate în motivarea Deciziei nr.225/31.07.2014 referitoare la legalitatea emiterii deciziei de calcul accesorii după data deschiderii procedurii insolvenței.

Mai mult, la data de 03.10.2014 Curtea de Apel .X. – Secția a II a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal în Decizia nr.316 a reținut că *“nefiind calculate accesorii după data deschiderii procedurii insolvenței și arătându-se că ele au fost calculate pentru o perioadă anterioară, nu poate fi vorba de creanțe curente, nu sunt născute ulterior deschiderii procedurii ca să poată fi considerate ca fiind creanțe curente și supuse art.64 alin.6 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței. Aceste creanțe sunt emise ulterior deschiderii procedurii dar stabilesc obligații de plată anterioare.”*

Totodată, se reține că prin adresa nr..X./10.09.2014 Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. a adus la cunostință societății că a fost valorificată în evidența fiscală Decizia nr.225/31.07.2014 prin care s-a desființat Decizia nr..X./18.04.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru suma de .X.lei și astfel au rămas scăzute accesoriile în sumă de .X.lei aferente obligațiilor fiscale *“contribuții sociale aferente drepturilor salariale stabilite în baza hotărârilor judecătorești definitive și irevocabile care au fost pronunțate anterior datei de 01.01.2012, cu condiția ca aceste drepturi să fi fost plătite ulterior acestei date persoanelor cărora li se cuveneau, precum și în situația hotărârilor judecătorești definitive și irevocabile care au fost pronunțate după data de 01.01.2012 și puse în executare după această dată”* din declarațiile rectificative emise în baza Sentinței civile nr..X./19.01.2009, Sentinței civile nr..X./2406.2009 și a Sentinței civile nr..X./27.10.2011 pronunțate de Tribunalul .X..

Față de argumentele contestatarii privind nelegalitatea Deciziei nr..X./13.08.2014, organul de soluționare a contestației reține că obiectul contestației administrative nu îl poate constitui posibilitatea A.N.A.F. de a înscrie creanța asupra societății în tabelul preliminar de creanță, ci dacă sumele cu titlu

de dobânzi și penalități de întârziere sunt calculate corect în sarcina contribuabilului care nu a achitat la scadență obligațiile datorate bugetului de stat.

În ceea ce privește posibilitatea înscrierii creanței la masa credală, organul de soluționare a contestației reține că aceasta va fi analizată de judecătorul sindic potrivit competențelor ce îi revin în materia procedurii insolvenței.

În consecință, având în vedere cele precizate și stabilirea obligațiilor fiscale prin decizia contestată organul de soluționare a contestației reține că în conformitate cu dispozițiile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, **va fi respinsă ca neîntemeiată** contestația pentru suma de **.X.lei**, reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Pentru considerentele arătate și în baza prevederilor legale invocate, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. .X.S.A. împotriva Deciziei nr.225/.X./13.08.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. – Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii, pentru suma totală de **.X.lei**, reprezentând:

- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- X leu - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele care se află în concediu medical conform Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare și alte deduceri conform legislației specifice;
- .X. lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator pentru persoanele care se află în concediu medical pentru incapacitate de muncă, urmare unui accident de muncă sau boală profesională suportată din .X., conform Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau la Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL,
X**