

## DECIZIA nr.81

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală 2, prin adresa nr.../...2010, înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../...2010, asupra contestației formulată de x împotriva Deciziei de impunere nr.../...2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de ... lei, reprezentând: impozit pe veniturile din salarii (... lei), majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii (... lei), CAS salariați (... lei), majorări de întârziere aferente CAS salariați (... lei), CAS datorată de angajator (... lei), majorări de întârziere aferente CAS angajator (... lei), CASS angajator (... lei), majorări aferente CASS angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), CASS angajați (... lei), majorări de întârziere aferente CASS angajați (... lei), contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (... lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (... lei), contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de angajator (... lei), majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale (... lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale (... lei).

Contestația a fost depusă în termenul legal, poartă semnătura titularului dreptului procesual precum și amprenta ștampilei, conform prevederilor art.206 și 207 din OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art.206, 207 și 209 din OG92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, x, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010, emisă în baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală parțială nr... /...2010, cu privire la suma totală de ... lei, motivând următoarele:

1. Drepturile speciale pentru menținerea sănătății și asigurarea protecției personalului în vederea refacerii capacității de muncă și drepturile pentru “o ținută decentă și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și instituțiile cu care colaborează au fost acordate obligatoriu de către ordonatorul de credite ca rezultând din contractul, respectiv acordul colectiv de muncă.

2. x a evidențiat aceste sume prin debitarea contului contului 629 “Alte cheltuieli” autorizate prin dispoziții legale la Titlul II - “Bunuri și servicii” art.20.14 “Protecția muncii” și a avut în vedere prevederile art.55 alin.4 lit. e) din Codul fiscal actualizat.

Pentru considerentele arătate mai sus, petenta contestă suma de ... lei deoarece consideră că sumele în discuție nu fac parte din drepturile salariale, care sunt plătite din buget de la Titlul I “Cheltuieli de personal”, iar drepturile speciale, sunt plătite de la Titlul II “Bunuri și servicii” și nu sunt trecute în cartea de muncă a salariatului, nefiind luate în calcul la stabilirea drepturilor de pensie, a dreptului de

șomaj și sănătate pe care îl are fiecare salariat.

II. Urmare inspecției fiscale generale efectuată la x, organele fiscale de control ale A.I.F. din cadrul D.G.F.P. Tulcea, au verificat modul de stabilire, evidențiere, declarare și virare a impozitelor și contribuțiilor datorate bugetului de stat consolidat.

Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală generală nr.../...2010.

În baza Raportului de inspecție fiscală generală s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010, prin care s-a stabilit în sarcina x diferențe de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând: impozit pe veniturile din salarii (... lei), majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii (... lei), CAS salariați (... lei), majorări de întârziere aferente CAS salariați (... lei), CAS datorată de angajator (... lei), majorări de întârziere aferente CAS angajator (... lei), CASS angajator (... lei), majorări aferente CASS angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), CASS angajați (... lei), majorări de întârziere aferente CASS angajați (... lei), contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (... lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (... lei), contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de angajator (... lei), majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale (... lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale (...lei).

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatărilor organelor de inspecție fiscală, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele :

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.I.F.Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina x, obligații fiscale suplimentare de plată în valoare totală de ... lei.**

**In fapt**, organele fiscale din cadrul A.I.F.-Serviciul Inspecție Fiscală 2, au verificat modul de stabilire, reținere, declarare și plată a impozitelor și contribuțiilor la x datorate bugetului general consolidat al statului.

Verificarea s-a efectuat ca urmare a solicitării Curții de Conturi a României, care prin adresa nr.../...2010, precizează: “ *ordonatorii terțiari de credite finanțați din bugetele locale au acordat diverse avantaje salariaților sub forma unor drepturi speciale (pentru hrană, medicamente, îmbrăcăminte, etc.) precum și sporuri de dispozitiv, diverse categorii de prime, tichete cadou, etc. fără ca aceste sume să fie cuprinse în baza de calcul a impozitului pe salarii și fără ca asupra lor să se plătească de către angajatori sau angajați, vreo contribuție la bugetele de asigurări. Aceste sume au fost plătite și înregistrate la Titlul II <<Bunuri și servicii>> și au avut ca temei legal contractele colective de muncă încheiate între sindicatele salariaților și ordonatorii de credite sau hotărâri judecătorești. ”*

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2005 - 30.04.2010.

Rezultatele inspecției fiscale au fost consemnate în Raportul de inspecție

fiscală generală nr.../...2010, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010.

În urma verificării efectuate, organele de control fiscal au constatat că în perioada 01.01.2007 - 30.04.2010, x a acordat angajaților săi sume pentru menținerea sănătății, asigurarea unei ținute decente și asigurarea protecției personalului, conform Acordului/Contractului colectiv de muncă astfel:

- în anul 2007 a acordat salariaților suma de ... lei;
- în anul 2008 a acordat salariaților suma de ... lei;
- în anul 2009 a acordat salariaților suma de ... lei;

- în anul 2010 a acordat salariaților suma de ... lei, pentru care nu a calculat, declarat și virat impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, încălcând astfel prevederile art.55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru sumele menționate mai sus , cu ocazia verificării și includerii acestora în baza de impozitare, considerând că au fost încălcate prevederile art.55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.23 alin.(1) lit. a) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, art.101 din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale,cu modificările și completările ulterioare, art.19 și art.26 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă,cu modificările și completările ulterioare, art.257 alin. (2) din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art.4 din Ordinul 617/2007, art.4 alin. (2) din OUG 158/2005, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei suma totală de ... lei, reprezentând: impozit pe veniturile din salarii (... lei), majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii (... lei), CAS salariați (... lei), majorări de întârziere aferente CAS salariați (... lei), CAS datorată de angajator (... lei), majorări de întârziere aferente CAS angajator (... lei), CASS angajator (... lei), majorări aferente CASS angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), CASS angajați (... lei), majorări de întârziere aferente CASS angajați (... lei), contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (... lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (... lei), contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de angajator (... lei), majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale (... lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale (... lei).

**În drept,** cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și în prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv HG 44/2004, Legea nr.19/2000, Ordinul nr.340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000, Legea nr.95/2006, Legea nr.76/2002, Legea nr.346/2002, Ord.617/2007, O.U.G. 158/2005 și O.G.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației motivațiile petentei că drepturile speciale pentru menținerea sănătății și asigurarea protecției

personalului în vederea refacerii capacității de muncă și drepturile pentru “o ținută decentă și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și instituțiile cu care colaborează, au fost acordate obligatoriu de către ordonatorul de credite ca rezultând din contractul, respectiv acordul colectiv de muncă, întrucât organele de inspecție fiscală nu au stabilit că drepturile speciale ar fi fost acordate nelegal ci că ar fi trebuit impozitate conform prevederilor art.55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă...”

**(2) În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor: .....**

k)orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor; coroborate cu prevederile **pct.68, 71 și 72** din H.G.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

**68.** *“Veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relații contractuale de muncă, precum și orice sume de natură salarială primite în baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se referă, și care sunt realizate din:*

a) sume primite pentru munca prestată ca urmare a contractului individual de muncă, a contractului colectiv de muncă, precum și pe baza actului de numire:

- salariile de bază;
- sporurile și adausurile de orice fel;

- ...

- *orice alte câștiguri în bani și în natură, primite de la angajatori de către angajați, ca plată a muncii lor; ....*

o)alte drepturi sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor.”

**71.** *“Avantajele în bani pot fi sumele primite pentru procurarea de bunuri și servicii, precum și sumele acordate pentru distracții sau recreere.*

**72.** Avantajele în bani și echivalentul în lei al avantajelor în natură sunt impozabile, indiferent de forma organizatorică a entității care le acordă.”

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei că a evidențiat aceste sume prin debitarea contului contului 629 “Alte cheltuieli” autorizate prin dispoziții legale la Titlul II - “Bunuri și servicii” art.20.14 “Protecția muncii” și a avut în vedere prevederile art.55 alin.4 lit. e) din Codul fiscal actualizat, potrivit căruia: “Următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit:

(...) e) contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului individual de protecție și de lucru, a alimentației de protecție, a medicamentelor și materialelor igienico - sanitare, a altor drepturi de protecție a muncii, precum și a uniformelor obligatorii și a drepturilor de echipament, ce se acordă potrivit legislației în vigoare...”, întrucât sumele plătite de petentă salariaților săi pentru menținerea sănătății și asigurarea protecției personalului, nu pot fi confundate cu contravaloarea alimentației de protecție, a medicamentelor și materialelor igienico - sanitare, a altor drepturi de protecție a muncii, precum și a uniformelor obligatorii, ce se acordă în anumite sectoare (ex. metalurgie, mină etc.) potrivit legislației în vigoare.

Considerentele petentei că sumele în discuție nu fac parte din drepturile salariale, care sunt plătite din buget de la Titlul I "Cheltuieli de personal", iar drepturile speciale, sunt plătite de la Titlul II "Bunuri și servicii" și nu sunt trecute în cartea de muncă a salariatului, nefiind luate în calcul la stabilirea drepturilor de pensie, a dreptului de șomaj și sănătate pe care îl are fiecare salariat, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației întrucât, așa cum au constatat organele de inspecție fiscală, sumele trebuiau incluse în baza lunară de calcul pentru impozitul pe salarii și celelalte contribuții conform următoarelor prevederi legale:

- **art.55** din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

"(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă..."

-**art. 24** din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*, aplicabil în 2007:

"(1) Baza lunară de calcul, la care angajatorul datorează contribuția de asigurări sociale, o constituie fondul total de salarii brute lunare realizate de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I și II.", coroborate cu prevederile **pct.19, lit.I)** din *Ordinul 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000*, conform căroră: "Prin sintagma venitul brut realizat lunar se înțelege venitul brut în bani, achitat din fondul de salarii, reprezentând: ... I) alte sume acordate potrivit legii." ;

- **art. 24** din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*, aplicabil în 2008:

"(1)Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale datorate de către angajator o constituie suma veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale conform art.23 alin.(1)."coroborate cu prevederile **pct.19, lit.I)** din *Ordinul 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000*, conform căroră: "Prin sintagma venitul brut realizat lunar se înțelege totalitatea veniturilor în bani sau în natură, indiferent de fondurile din care acestea se achită, realizate de asigurații care se află în una sau mai multe dintre situațiile de la art.5 alin.(1) pct.I și II din lege..."

- **art.23** din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*, aplicabil în 2007:

(1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:

a) salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de muncă, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I, sau veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. II; - coroborate cu prevederile **pct.19, lit.I)** din *Ordinul 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000*, citat anterior;

-**art. 23** din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*,citat anterior, în cazul asiguraților, coroborate cu prevederile **pct.19, lit.I)** din *Ordinul 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000*, deasemenea citate anterior, pentru 2008;

- **art.26** din *Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă cu modificările și completările ulterioare*, prevede:“Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă se aplică asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj, conform art.27 alin.(1).”;

- **art.27** din *Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă cu modificările și completările ulterioare*, la **alin(1)** prevede: “Angajatorii au obligația de a reține și de a vira lunar contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă se aplică asupra bazei lunare de calcul, reprezentată de venitul brut realizat lunar, în situația persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art.19.”;

- **art.4** din *Ordinul 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției*, prevede:

“ Contribuția angajatorilor se calculează asupra tuturor veniturilor din salarii și asimilate salariilor.”;

- **art.5** - *Ordinul 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției*:

“ (1) Contribuția lunară a persoanelor asigurate se stabilește sub forma unei cote stabilite de lege, aplicată asupra veniturilor din salarii sau a celor asimilate acestora, care sunt supuse impozitului pe venit. Angajatorul are obligația calculării, reținerii și virării lunare integrale a contribuției datorate de către persoana asigurată în contul deschis pe seama CNAS la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului în a căror rază angajatorii sunt luați în evidență ca plătitori de impozite și taxe.

(2) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă.

(3) Veniturile asimilate salariilor cuprind orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit, așa cum sunt definite de Codul fiscal și de Normele metodologice de aplicare a acestuia.”;

- **art.257** - *Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, prevede:

“ (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art.213, alin. (1).

(2)Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a)veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit; ”

- **art.101** din *Legea 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale*, prevede:

“ Baza lunară de calcul la care persoanele prevăzute la art.5 și 7 datorează contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale este reprezentată de fondul total de salarii brute lunare realizate. ”

- **art.4** din *OUG 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate*, prevede:

“(2) Începând cu data de 1 ianuarie 2006, cota de contribuție pentru concedii și indemnizații, destinată exclusiv finanțării cheltuielilor cu plata drepturilor prevăzute de prezenta ordonanță de urgență, este de 0,85%, aplicată la fondul de salarii sau, dup caz, la drepturile reprezentând indemnizație de șomaj, asupra veniturilor supuse impozitului pe venit ori asupra veniturilor cuprinse în contractul de asigurări sociale încheiat de persoanele prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. e), și se achită la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.”.

Având în vedere cele mai sus prezentate, documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile petentei, rezultă că organele de inspecție fiscală au stabilit în conformitate cu prevederile legale suma de ... lei, reprezentând impozit pe salarii și contribuții datorate de petentă și urmează a se respinge ca fiind neîntemeiată contestația cu privire la această sumă.

În ceea ce privesc majorările de întârziere aferente, se reține că acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, și întrucât prin contestația formulată petenta nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, potrivit art.119, alin.(1) din OG 92/2003 “ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”, urmează a se respinge contestația și cu privire la aceste sume în cuantum total de ...lei, menținându-se în totalitate constatările organelor de control fiscal.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art.216, alin.1 din O.G.92/21.12.2003, privind Codul de procedură fiscală R, se

#### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de x împotriva Deciziei de impunere nr.../...2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de ... lei, reprezentând: impozit pe veniturile din salarii (... lei), majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii (... lei), CAS salariați (... lei), majorări de întârziere aferente CAS salariați (... lei), CAS datorată de angajator (... lei), majorări de întârziere aferente CAS angajator (... lei), CASS angajator (... lei), majorări aferente CASS angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), CASS angajați (... lei), majorări de întârziere aferente CASS angajați (... lei), contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (... lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (... lei), contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de angajator (... lei), majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale (... lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale (... lei).

**Art.2** Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV