

**DECIZIA NR. 105/ .05.2013**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de**  
**PFA XXXXXX**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului XXX a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de **PFA XXXXXX** impotriva Decizie de impunere nr. XXX/28.02.2013 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere si a Decizie de impunere nr. XXX/28.02.2013 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscală pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, intocmite de Activitatea de Inspectie Fisicala XXXXX si comunicate petentei in data de 07.03.2013.

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la DGFP XXX sub nr. XXX/05.04.2013. Dosarul complet al contestatiei a fost depus la organul de solutionare a contestatiei sub nr. XXX/10.04.2013.

**Obiectul** il reprezinta suma totala de **XXX lei**, din care:

- XXXX lei TVA
- XXXX lei dobanzi de intarziere TVA
- XXX lei penalitati de intarziere TVA
- XXX lei impozit pe venit
- XXX lei dobanzi de intarziere impozit pe venit
- XX lei penalitati de intarziere impozit pe venit

**I.** Prin contestatia formulata petenta invoca urmatoarele:

- nu este de acord cu organul de inspectie fiscală care stabileste ca incepand cu 01.01.2008, PFA XXX devine platitor de TVA, intrucat a constatat depasirea plafonului de scutire TVA
- intrucat pana la data efectuarii inspectiei fiscale nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA, disponerea de catre organul de inspectie fiscală sa plateasca

TVA pentru perioada 01.01.2008-31.12.2012 fara a fi inregistrat din oficiu in scopuri de taxa s-a facut cu incalcarea prevederilor art. 126, 127 din Codul fiscal si a art. 72 alin 1 lit e) din OG 92/2003 R

-de asemenea, baza impozabila stabilita suplimentar si suma pretinsa cu titlu de TVA s-a facut cu incalcarea principiilor de baza ale fiscalitatii

-determinarea veniturilor brute in vederea stabilirii rezultatului fiscal cu impozitul pe venit anual aferent trebuia sa fie diminuate cu valoarea TVA

-estimarea veniturilor din vanzarea autoturismului la suma de XXX euro este exagerat de mare, intrucat datorita starii tehnice a acestuia la data valorificarii in anul 2011 valoarea justa de piata ar fi fost XXX euro

**II.** Organul de inspectie fiscală prin Decizia de impunere nr. XXX/28.02.2013, Decizia de impunere nr. XXX/28.02.2013 si RIF nr. XXX/28.02.2013, a retinut urmatoarele :

In perioada verificata 01.01.2007-31.12.2012, contribuabilul a realizat venituri din desfasurarea activitatii autorizate, respectiv servicii de evaluari funciare. Intrucat veniturile realizate provin din desfasurarea unei activitati independente care intra in categoria activitatii economice, contribuabilul este considerat persoana impozabila din punct de vedere al taxei.

Pe baza facturilor emise de catre contribuabil in cursul anului 2007, organul de inspectie fiscală a constatat ca valoarea totala a serviciilor prestate si facturate, respectiv cifra de afaceri realizata la 30.11.2007 este in valoare de XXX lei, fiind depasit plafonul de scutire de TVA de 119.000 lei.

Desi la data de 30.11.2007 a fost depasit plafonul de TVA, contribuabilul in calitate de persoana impozabila nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA, in termen de 10 zile de la data depasirii (10.12.2007). In consecinta, PFA xxxxxxx avea obligatia inregistrarii in scopuri de TVA incepand cu data de 01.01.2008.

Prin urmare verificarea fiscală s-a efectuat pentru TVA (01.08.2008-31.12.2012) si respectiv impozit pe venit ( 2007-2011).

### **In ceea ce priveste TVA :**

Deficienta constatata : contribuabilul in calitate de persoana impozabila nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA, in conditiile in care plafonul de scutire a fost depasit si din aceasta cauza organul de inspectie fiscală a stabilit trebuia sa se comporte ca platitor de TVA incepand cu data de 01.01.2008.

Din aceasta cauza, in perioada 01.01.2008-31.12.2012 in care contribuabilul avea obligatia aplicarii regimului normal de taxa, organul de inspectie fiscală a determinat o baza impozabila impozabila suplimentara in suma totala de XXX lei, formata din :

-XXX lei care reprezinta contravaloarea serviciilor prestate

- XX lei care reprezinta pretul de piata pentru autoturismul instranat catre persoana afiliata inclusiv TVA , echivalentul a XXX euro la data vanzarii 14.10.2011, determinat de organul de control in baza preturilor de vanzare

informative pentru acelasi tip de autoturism, existente pe site-ul auto.ro, practicate de alte persoane independente

**In concluzie**, prin Decizia de impunere nr. XXX/28.02.2013, organul de inspectie fiscală pentru baza impozabilă stabilită suplimentar a calculat în sarcina contribuabilului **TVA de plata in suma totala de XXX lei si accesoriile aferente.**

**In ceea ce priveste impozitul pe venit :**

In perioada 2007-2011, avand la baza declaratiile privind veniturile realizate – cod 200, depuse de contribuabil la organul fiscal competent, pe fiecare an fiscal , din verificarea documentelor justificative care au stat la baza intocmirii registrului jurnal de incasari si plati( facturi intocmite pentru serviciile prestate, facturi de achizitii, documente de plata, chitante pentru incasarea serviciilor prestate, extrase de cont), organul de inspectie fiscală a constatat **deficiente in ceea ce priveste deductibilitatea cheltuielilor, astfel :**

**In anul 2007, cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul venitului net in suma de XXX lei , din care:**

- XXX lei ce reprezinta contravaloarea unor achizitii inregistrate la plati in baza unor asa zise “chitante” care sunt declaratii scrise ale PFA ca a achizitionat diverse bunuri pentru sediu firma fara a furniza informatii referitoare la vanzatori, datele de identificare , calitatea si semnatura acestora si fara a face dovada intrarii in patrimoniu si a platii lor (borderou achizitie, note de receptie, dispozitii de plata-incasare catre casierie)
- XXX lei reprezinta contravaloarea tichete cadou achizitionate de PFA verificata care nu are calitatea de angajator, in conditiile in care tichetele cadou pot fi utilizate numai de persoanele fizice care incadreaza personal pe baza de contract individual de munca
- XXX lei reprezinta contravaloare servicii hoteliere pentru care PFA nu a prezentat documente justificative (invitatii sau contracte), din care sa rezulte ca deplasarea , cazarea a fost efectuata in interesul direct al activitatii sale
- XXX lei care reprezinta contravaloare unor achizitii efectuate de contribuabil (anexa 15 RIF)

Avand in vedere natura serviciilor si a bunurilor in suma de 4.008 lei (1.323+2.685), organul de inspectie fiscală a stabilit ca achizitionarea lor nu are legatura cu activitatea de evaluari funciare, ci au fost folosite in scop personal.

**In anul 2008, cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul venitului net in suma de XXX lei,** ce reprezinta TVA aferenta achizitiilor de bunuri si servicii determinata in baza facturilor si a bonurilor fiscale emise de casele de marcat electronice fiscale, care constituie cheltuiala nedeductibila fiscal la calculul venitului net, in conditiile in care contribuabilul nu a respectat prevederile legale aplicabile platitorilor de taxa. TVA inclusa eronat la plati a fost stabilita de organul de inspectie fiscală in baza situatiei intocmita de contribuabil in care a redeterminat platile efectuate si TVA aferenta (anexa 16).

**In anul 2009, cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul venitului net in suma de XXX lei, din care:**

- XXX lei reprezinta TVA deductibila aferenta achizitiilor de bunuri si servicii determinata pe baza de facturi si bonuri fiscale emise de casele de marcat electronice fiscale, care constituie cheltuiala nedeductibila fiscal la calculul venitului net, in conditiile in care contribuabilul nu a respectat prevederile legale aplicabile platitorilor de taxa. TVA inclusa eronat la plati a fost stabilita de organul de inspectie fiscală in baza situatiei intocmita de contribuabil in care a redeterminat platile efectuate si taxa aferenta ( anexa 17).

- XXX lei reprezinta contravaloarea unor piese de mobilier, inregistrate la plati in baza a cinci “chitante” numerotate de la nr.1-5, care constituie cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul venitului net , in conditiile in care :

-asa zisele chitante, reprezinta declaratii scrise ale PFA, precum ca au fost achizitionate piese de mobilier “pentru cabinetul PF”, fara a furniza informatii referitoare la vanzatori, datele de identificare, calitatea si semnatura acestora

-PFA nu a facut dovada intrarii in patrimoniu a bunurilor respective si a platii contravalorii acestora, in acest sens nu a prezentat borderouri de achizitie, note de receptie si constatare de diferente, dispozitii de plata-incasare catre caserie

**In anul 2010, cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul venitului net in suma de XXX lei , din care:**

- XXX lei reprezinta TVA deductibila aferenta achizitiilor de bunuri si servicii, determinata pe baza facturilor si a bonurilor fiscale emise de casele de marcat electronice fiscal, care constituie cheltuieli nedeductibile la calculul venitului net, in conditiile in care contribuabilul nu a respectat prevederile legale aplicabile platitorilor de taxa. TVA inclusa eronat la plati a fost stabilita de organul de inspectie fiscală in baza situatiei intocmita de contribuabil in care a redeterminat platile efectuate si taxa datorata aferenta (anexa 18).

- XXX lei reprezinta contravaloarea unor achizitii efectuate de contribuabil, asa cum sunt prezentate detaliat in anexa 15 la RIF. Pentru aceste achizitii contribuabilul detine ca documente justificative bonuri fiscale emise de casele de marcat, exceptie facand avansul aferent mobilierului de sufragerie pentru care factura a fost emisa beneficiarului in calitate de persoana fizica neautorizata.

Avand in vedere natura bunurilor achizitionate, reiese ca acestea nu au legatura cu activitatea autorizata-evaluari funciare si prin urmare au fost efectuate in interes personal.

In anul 2010, urmare a refacerii Registrului jurnal de incasari si plati, au fost fost totalizate plati, exclusiv TVA de XXX lei.

Urmare a efectuarii inspectiei fiscale, cheltuielile deductibile determinate sunt de XXX lei (XXX), astfel rezulta o diferență suplimentara de venit net **de XXX lei**.

**In anul 2011, cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul venitului net in suma de XXX lei, din care:**

- XXX lei, reprezinta TVA deductibila aferenta achizitiilor de bunuri si servicii, determinata in baza facturilor si a bonurilor fiscale emise de casele de marcat electronice fiscal, care constituie cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul venitului net, in conditiile in care contribuabilul nu a respectat prevederile legale aplicabile platitorilor de taxa. TVA inclusa eronat la plati a fost stabilita de organul de inspectie fiscală in baza situatiei intocmita de contribuabil in care a redeterminat platile efectuate si TVA aferenta (anexa 19).

- XXX lei , reprezinta contravaloarea unor achizitii efectuate de contribuabil, asa cum sunt prezentate detaliat in anexa 15 la RIF. Pentru aceste achizitii contribuabilul detine ca documente justificative bonuri fiscale emise de casele de marcat, exceptie facand mobilierul de sufragerie pentru care factura a fost emisa beneficiarului in calitate de persoana fizica neautorizata.

Avand in vedere natura bunurilor achizitionate, reiese ca acestea nu au legatura cu activitatea autorizata-evaluari funciare si prin urmare au fost efectuate in interes personal.

- XXX lei reprezinta partial contravaloarea unui “Laptop Sony” in valoare totala de XXX lei, exclusiv TVA, achizitionat de contribuabil in luna decembrie 2011, cu factura nr.XXX/17.12.2011, achitata cu bonul fiscal nr. XXX/17.12.2011.

Organul de inspectie fiscală a stabilit ca suma de XXX lei nu este deductibila la calculul venitului net pe anul 2011, intrucat bunul este achizitionat in luna dec. 2011, iar amortizarea se calculeaza incepand cu luna urmatoare celei in care mijlocul fix amortizabil se pune in functiune, respectiv cu luna ianuarie 2012, in conformitate cu art. 1 din HG 105/2007.

**In sinteza**, ca urmare a implicatiei fiscale a cheltuielilor nedeductibile prezentate mai sus pe fiecare an fiscal, **organul de inspectie fiscală a stabilit o diferență suplimentara de venit net** pentru perioada 2007-2011 **in valoare totală de XXX lei**, pentru care PFA datoreaza **impozit pe venit suplimentar in suma de XXX lei si accesoriile** aferente pentru nevirarea acestuia.

**III.** Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscală, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

**1. Cu privire la contestarea TVA in suma de XXX lei , dobanzi de intarziere TVA in suma de XXX lei si penalitati de intarziere TVA in suma de XXX lei**

**a) In fapt, situatia fiscală a PFA se prezinta astfel:**

- in perioada supusa inspectiei fiscale 01.01.2007-31.12.2012, PFA a realizat venituri din prestari servicii evaluari funciare
- veniturile realizate provin din desfasurarea unei activitatii independente care intra in sfera operatiunilor impozabile din punct de vedere a TVA

-la data de 30.11.2007, pe baza facturilor emise de catre PFA in cursul anului 2007, s-a constatat ca valoarea totala a serviciilor prestate si facturate este de XXX lei, fiind depasit plafonul de scutire de TVA in valoare de 119.000 lei -pana la data efectuarii inspectiei fiscale, PFA nu a solicitat inregistrarea in scopuri de taxa

In drept, sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

-art. 152 alin (6) din Legea 571/2003 : “*Persoanele impozabile, care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stableasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrati in scopuri de taxa, conform art. 153.*”

-pct. 62 alin (2) lit a) din HG 44/2004 : “*In sensul art. 152 alin (6) din Codul fiscal, in cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:*

a) *in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoani impozabila in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei (....)”*

Ca urmare a nerespectarii textelor legale citate, in mod intemeiat organul de inspectie fiscală a stabilit ca PFA avea obligatia sa solicite si sa se inregistreze platitoare de TVA incepand cu data de 01.01.2008 si din aceasta cauza a procedat la determinarea obligatiei de plata pentru perioada 01.01.2008-31.12.2012 aferenta serviciilor prestate si facturate de contribuabil, rezultand o baza impozabila taxabila in suma de XXX lei, careia ii corespunde o **TVA de plata suplimentara in suma de XXXX lei.**

**b) In fapt :**

-PFA a achizitionat un autoturism XXX in baza facturii nr. XXX/15.07.2005 emisa de SC XXX SRL , in valoare de XXX lei , inclusiv TVA, pentru care a intregisrat cheltuieli deductibile cu amortizarea integrala, intretinere, asigurari - acest autoturism este vandut catre persoana afiliata XXX, ginerele vanzatorului, cu factura nr. XXX/14.10.2011, la valoarea de XXX lei

-avand in vedere gradul de rudenie, tranzactia s-a efectuat intre persoane afiliate

In drept, sunt aplicabile prevederile:

-art. 11 alin (1) si (2) din Legea 571/2003 unde se precizeaza: “*(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei.*”

“*(2 In cadrul unei tranzactii intre persoane afiliate, autoritatile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricareia dintre persoane, dupa cum este necesar, pentru a reflecta pretul de piata al bunurilor sau serviciilor furnizate in carul tranzactiei.*“

In consecinta, pentru determinarea bazei impozabile taxabile, respectiv pentru reflectarea pretului de piata, organul de inspectie a procedat la reancadrarea operatiunii de vanzare a autoturismului efectuata de contribuabil catre ginerele acestuia si implicit ajustarea venitului realizat , in baza dreptului conferit de art. 11 alin (1) –(2) din Legea 571/2003, coroborat cu prevederile pct. 24 din HG 44/2004, a art. 67 din OG 92/2003 R.

Astfel, pretul de piata estimat de organul de inspectie fiscal pentru autoturismul instranat in luna oct. 2011 este in suma de XXX lei (echivalentul a XXX euro), caruia ii corespunde o **TVA de plata suplimentara in suma de XXX lei .**

Mentionam ca, urmare a estimarii veniturilor aferente vanzarii in anul 2011 a autoturismului catre persoana afiliata, desi organul de inspectie fiscal a determinat suplimentar o baza impozabila taxabila si TVA de plata, nu a fost determinat si un impozit pe venit suplimentar de plata in conditiile in care diferenta de venit estimata nu a fost si incasata.

## **2. Cu privire la contestarea impozitului pe venit in suma totala de XXX lei, dobanzi de intarziere aferente de XXX lei si penalitati de intarziere in suma de XXX lei**

In sinteza, asa cum s-a detaliat in RIF , deficientele constatate in urma verificarii fiscale ce a cuprins perioada 2007-2012, se refera la urmatoarele aspecte:

- achizitii de bunuri si servicii inregistrate de catre contribuabil fara a avea la baza documente justificative, care nu au legatura cu activitatea desfasurata
- TVA inclusa eronat la plati pentru achizitiile de bunuri si servicii, in conditiile in care nu au fost respectate conditiile legale aplicabile platitorilor de taxa
- tichete cadou achizitionate de PFA care nu are calitatea de angajator

In drept, avand in vedere aspectele de mai sus identificate in urma verificarii fiscale , au fost incalcate urmatoarele prevederi legale:

OMFP nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 , respectiv:

-pct. 13: "*Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in evidenta contabila in partida simpla, dobandind astfel calitatea de document justificativ.*"

-pct. 14: "*Documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale prevazute in structura formularelor aprobate:*

*-denumirea documentului;*

*-numele si prenumele contribuabilului, precum si adresa completa;*

*-numarul documentului si data intocmirii acestuia;*

*-mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economico-financiare (cand este cazul);*

*-continutul operatiunii economico-financiare, iar atunci cand este necesar, si temeiul legal al efectuarii ei;*

*-datele cantitative si valorice aferente operatiunii economico-financiare efectuate;*

*-numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii;*

*-alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor in documente justificative".*

-pct. 15: "*Documentele care stau la baza inregistrarilor in evidenta contabila in partida simpla pot dobandi calitatea de document justificativ numai in cazurile in care furnizeaza toate informatiile prevazute in normele legale in vigoare.*"

-pct. 16: "*Documentele provenite din relatiile de cumparare a unor bunuri de la persoane fizice pot fi inregistrate in evidenta contabila in partida simpla numai in cazurile in care se face dovada intrarii in patrimoniu a bunurilor respective, prin intocmirea Borderoului de achizitie (cod 14-4-13) sau a Notei de receptie si constatare de diferente (cod 14-3-1/A), dupa caz, si a platii acestora pe baza de Dispozitie de plata-incasare catre casierie (cod 14-4-4).*"

-litera F: "Norme privind evidențierea cheltuielilor.

43. Condițiile generale pe care trebuie să le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:a) să fie efectuate în cadrul activitatilor desfasurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente."

-art. 48 alin (4) lit. a) din Legea 571/2003 :"Condițiile generale pe care trebuie să le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activitatilor desfasurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente."

-pct. 37 din HG 44/2004: “*Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt: a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii.*”

-art. 48 alin (7) lit. a) din Legea 571/2003 care mentioneaza: “*Nu sunt cheltuieli deductibile: a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;...*”

-Instructiunile de completarea formularului 200 “ Declaratie privind veniturile realizate “, prevazute la Anexa 2 din OMFP nr. 1815/2008 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/200, care precizeaza: “*rd. 2.1. Cheltuieli deductibile – se inscrie suma reprezentand cheltuielile efectuate in vederea realizarii venitului, cu conditia sa fie efectuate in interesul direct al activitatii, sa corespunda unor cheltuieli efective, sa fie justificate cu documente si sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite.*”

-Instructiunile de completarea formularului 200 “Declaratie privind veniturile realizate din Romania”, prevazute in Anexa 2 din OMFP 233/2011, unde se specifica aceleasi conditii pentru deductibilitatea cheltuielilor ca si in ordinul anterior

In consecinta, avand in vedere prevederile legale incalcate, rezulta o diferență de venit net determinata suplimentar pe fiecare an fiscal in suma totala de XXX lei, in conformitate cu art. 48 alin (1) din Legea 571/2003: “*Venitul net din activitati indepeendente se determina ca diferența intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla...*”, pentru care in mod intemeiat s-a stabilit in sarcina contribuabilului un impozit pe venit in suma de XXX lei si accesoriu aferente pentru neplata la termenul legal.

Pentru considerentele retinute in baza art. 211 alin (5) din OG 92/2003 R

## DECIDE

Respingerea contestatiei ca neantemeiata pentru suma totala de **XXX lei**, din care:

- XXX lei TVA
- XXX lei dobanzi de intarziere TVA
- XXX lei penalitati de intarziere TVA
- XXX lei impozit pe venit

- XXX lei dobanzi de intarziere impozit pe venit
- XX lei penalitati de intarziere impozit pe venit

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul XXXX in termen de 6 luni de la comunicare.

Ec. XXXX  
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT  
Cons. jr. XXX  
SEF SERV. JURIDIC

VIZAT  
Ec. Laura Rotar  
SEF BIROU SOL. CONTESTATII

Redactat: cons. sup. XXXX