

DECIZIA NR. 224/ .07.2011
privind solutionarea contestatiei formulate de PFA XXXXX
cu domiciliul in loc. Copsa Mica, str. XXXX nr. X, jud. Sibiu

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 cu solutionarea contestatiei formulate de PFA XXXX, impotriva Deciziilor de impunere nr XXXX27.04.2011 si XXXX/27.04.2011, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr.XXXX/26.05.2011, iar la D.G.F.P Sibiu sub nr. XXXX/30.05.2011.

Suma total contestata este de XXXX lei si reprezinta :

- XXXXX lei taxa pe valoarea adaugata
- XXXXX lei majorari de intarziere taxa pe valoarea adaugata
- XXXXX lei impozit pe venit
- XXXX lei majorari impozit pe venit

I Prin contestatia depusa , petenta solicita:

- anulara in totalitate a deciziilor de impunere nr. XXXX/2011 si XXX/2011 si pe cale de consecinta, sa desfiintati in intregime actele administrative fiscale atacate, obligand organul emitent sa emita noi decizii de impunere cu o baza de impozitare corespunzatoare.

Petenta invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- se poate observa o neconcordanza ce vizeaza forma actului juridic, in privinta celor doua decizii de impunere care au ca subiect acelasi contribuabil : „, daca decizia de impunere nr. XXX/2011 identifica contribuabilul dupa CIF, de ce decizia de impunere nr. XXX/2011 emisa pentru acelasi contribuabil, respectiv PFA XXXxx , alege sa identifice subiectul dupa un alt criteriu , respectiv dupa CNP ”

- procedura aplicabila in situatia inregistrarii cu intarziere sau neanregistrarii in scopuri de tva este stabilita prin art. 152 si urmatoarele din C.F.
- persoanele impozabile care nu au solicitat inregistrarea in scopuri de tva in temeiul prevazut de lege, indiferent daca au facut sau nu obiectul controlului organelor fiscale competente au dreptul **sa ajusteze** in primul decont depus dupa inregistrare sau, dupa caz, intr-un decont ulterior astfel :
 - * taxa dedusa aferenta bunurilor aflate in stoc sau serviciilor neutilizate la data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat inregistrarea in termenul prevazut de lege
 - * taxa deductibila aferenta activelor corporale fixe, inclusiv celor aflate in curs de executie, aflate in proprietatea sa la data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de tva daca ar fi solicitat inregistrarea in termenul prevazut de lege, cu conditia, in cazul bunurilor de capital ca perioada de ajustare a deducerii, prevazuta la art. 149 alin. (2) din CF, sa nu fi expirat.
 - * taxa deductibila aferenta achizitiilor de bunuri si servicii efectuate intre perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata.

II. Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei si raportul de inspectie fiscala ce sta la baza emiterii acesteia, organul fiscal mentioneaza urmatoarele;

1) Referitor la impozitul pe venit :

- contribuabilul nu intocmeste declaratia privind veniturile realizate pe baza datelor inscrise in Registrul jurnal de incasari si plati
 - organele de inspectie fiscala au constatat ca dl. XXXXX a introdus in circuitul economic marfurile inscrise in cele 247 de facturi de achizitie in valoare totala de XXXX lei, bunuri care au fost livrate prin magazinul PFA XXXXX fara a intocmi documente de intrare si apoi de iesire din gestiune prin neanregistrarea tuturor vanzarilor de marfa in numerar obtinute urmare a livrarilor , respectiv prin neemiterea bonurilor fiscale.
 - contribuabilul nu inregistreaza in Registrul jurnal de incasari si plati si implicit nu declara, veniturile obtinute din vanzarea marfurilor neanregistrate in gestiune si platile efectuate pentru marfa achizitionata si neanregistrata.
 - incepand cu data de 01.02.2008, data la care contribuabilul devine platitor de tva a evidenciat eronat in registrul jurnal de incasari si plati incasarile si platile inclusiv taxa pe valoarea adaugata.
 - omite sa inregistreze in contabilitate minusul de gestiune constatat ca urmare a inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2008 si 31.12.2009.
- Organul de inspectie fiscala a determinat situatia fiscala :
- * pe **anul 2007**, respectiv a determinat un venit brut total in suma totala de XXXX lei (constituit din XXXX lei, venit brut inregistrat in coloana incasari din Registrul jurnal de incasari si plati si suma de XXXX lei, reprezentand venitul brut calculat ca urmare a vanzarii marfurilor achizitionate si neanregistrate in contabilitate) si o cheltuiala

deductibila totala in suma de 83.613 lei, rezultand o pierdere fiscala in suma de XXXX lei si o diferenta de impozit pe venitul net anual in **minus de XXX lei**

* pe **anul 2008**, respectiv a determinat un venit brut total in suma totala de XXXX lei si o cheltuiala deductibila totala in suma de XXXx lei , rezultand un venit net in suma de XXXX lei. Tinand cont de venitul net declarat de catre contribuabil in suma de XXX lei, organul de inspectie fiscala a stabilit o diferenta suplimentara de venit net in suma de XXXX lei, cu un impozit pe venit stabilit de **XXX lei** si accesorii calculate de **XXX lei**

* pe **anul 2009**, organul de inspectie fiscala a determinat un venit brut in suma totala de XXXX lei si cheltuieli deductibile in suma de XXXX lei. Avand in vedere venitul net declarat de contribuabil pentru anul 2009 de XXX lei, organul de inspectie fiscala a stabilit o diferenta suplimentara de venit net in suma de XXX lei (XXX lei- xxx lei), cu un impozit pe venit stabilit de **xxxx lei** si accesorii in suma de **xxxxx lei**

2) Referitor la taxa pe valoarea adaugata :

- in data de 08.12.2007 contribuabilul realizeaza o cifra de afaceri de XXXX lei,(din care suma de XXXX lei reprezinta valoarea vanzarilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari si plati si XXXX lei venit estimat ca fiind realizat urmare a neanregistrarii facturilor) depasind plafonul recalculat de tva : XXXX lei (XXXX eurox3,3817):12 luni = XXXX lei
XXXXX lei x 4 luni = XXXX lei.

In aceste conditii, PFA XXXx avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de tva in termen de 10 zile de la depasirea plafonului de tva recalculat , devenind platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.02.2008 , conform art. 152 alin. (1), (2) si (6) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal

- organul de inspectie fiscala a procedat la determinarea taxei pe valoarea adaugata colectata aferenta perioadei 01.02.2008-31.12.2010 prin aplicarea cotelor standard asupra veniturilor obtinute din activitatea desfasurata (XXXX lei, incasari din vanzari inregistrate in evidenta contabila + XXXx lei, incasari din vanzari venituri neanregistrate) rezultand o taxa pe valoarea adaugata in suma de XXXx lei.

- ca urmare a efectuării inventarierii patrimoniului in anii fiscali 2007- 2010 s-au constatat minusuri de gestiune in suma de XXXX lei, neanregistrate in contabilitate pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma totala de XXXXX lei.

Concluzionand,organul de inspectie fiscala a stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara totala in suma de **XXXXX lei** , pentru care au fost calculate majorari si penalitati de intarziere in suma de **XXXXX lei**

III. Avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului, documentele aflate la dosarul cauzei , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele;

- perioada supusa inspectiei este 01.09.2007- 31.12.2009 pentru impozit pe venit

- perioada supusa inspectiei este 01.09.2007- 31.12.2010 pentru TVA

A. Omiterea inregistrarii in contabilitate a unor facturi de achizitie marfa si implicit a veniturilor realizate din vanzarea cu amanuntul a acestor marfuri puse in vanzare catre populatie

Urmare a **sesizarii IPJ Sibiu** si a **Garzii Financiare**, Activitatea de Inspectie Fiscala a solicitat fisele de cont analitice, principalilor furnizori cu care PFA XXXX are relatii de afaceri , respectiv : SC XXXXXX si XXXXxx SRL din care rezulta urmatoarele :

- in perioada 01.09.2007-31.12.2009 PFA XXXXX nu a inregistrat in evidenta contabila un numar de 135 facturi de achizitie marfa in valoare totala de XXXXX lei, emise de SC XXXX SRL CUI RO XXXx, din loc. Medias, str.A XXXXX

- in perioada 01.09.2007-31.12.2009 PFA XXXXx nu a inregistrat in evidenta contabila un numar de 16 facturi de achizitie marfa in valoare totala de XXXX lei, emise de catre SC XXXXXX SRL CUI RO XXXXX din loc. Sibiu, str. XXXX nr. XXXX

- in perioada 01.09.2007-31.12.2009 PFA XXXXX nu a inregistrat in evidenta contabila un numar de 91 facturi de achizitie marfa in valoare totala de XXXX lei emise de catre SC XXXX SRL CUI RO XXXXX din loc XXXX str. XXXXX nr. XX

- in perioada 01.09.2007-31.12.2009 PFA XXXXX nu a inregistrat in evidenta contabila un numar de 5 facturi de achizitie marfa in valoare totala de 2013 lei, emise de catre XXXXX SRL CUI RO XXXX din loc Blaj, str. XXXX , nr. X

Urmare a inspectiei fiscale si a constatarii starii de fapt a petentului, asa cum s-a descris anterior la cap II al prezentei decizii, precum si in mod detaliat in actele contestate , organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea adaosului comercial practicat de catre contribuabil la furnizorii mentionati mai sus : SC XXXX SRL-16%, SC XXXXSRL-5%, SC XXXX SRL – 24% si XXXXX SRL-21%

Toate aceste livrari de marfa care PFA XXXX, inregistrate in evidentele furnizorilor au fost incasate in numerar.

Obligatiile fiscale suplimentare stabilite urmare a introducerii in circuitul economic a marfurilor inscrise in cele 247 de facturi de achizitie in valoare totala de XXXX lei, bunuri care au fost livrate prin magazinul PFA XXXX, fara a intocmi documente de intrare si apoi de iesire din gestiune, sunt in suma totala de **XXXX lei**, din care : XXX lei TVA, XXX majorari TVA, XXX lei penalitati de intarziere TVA, XXX lei impozit pe venit, XXX lei majorari impozit pe venit , XXX lei penalitati impozit pe venit.

In drept, sunt aplicabile prevederile :

- anexa nr. 2 sectiunea III-Bunuri de natura stocurilor –Nota de receptie si constatare de diferente (Cod 14-3-1A si 14-3-1/aA) din OMFP nr. 3512/2008

a) *Serveste ca :*

- *document pentru receptia bunurilor aprovizionate*
- *document justificativ pentru incarcarea de gestiune*
- *document justificativ de inregistrare in contabilitate*

b) *Se foloseste ca document distinct de receptie in cazul :*

- *bunurilor materiale care sosesc neansotite de documente de livrare*
- *bunurilor materiale care prezinta diferente la receptie*
- *marfurilor intrate in gestiunile la care evidenta se tine la pret de vanzare cu amanuntul sau en gros (cod 14-3-1/aA)*

- cap. II lit B pct.13 din OMFP nr. 1040/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal : „*Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in evidenta contabila in partida simpla , dobandind astfel calitatea de document justificativ.*”

- art 6 alin (1) si alin (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii , republicata
„ (1) *Orice operatiune economico financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ; (2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate angajaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit , vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz ”*

- art 10 alin (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii , republicata
“ *Raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii la persoanele prevazute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligatia gestionarii unitatii respective “*

- art. 11 din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii , republicata :
“ *detinerea cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar sau alte drepturi si obligatii, precum si efectuarea de operatiuni economice , fara sa fie inregistrate in contabilitate, sunt interzise “*

- art. 152, alin. 96) din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in care se prevad urmatoarele : “ *...Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere , organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente , de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153 “*

- pct.62 alin (2) lit.a) HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare , in care se prevad urmatoarele : “ *In sensul art. 152 alin (6) din Codul Fiscal, in cazul in care persoana impozabila a atins sau 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 de inspectie fiscala inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale. Totodata, organele fiscale competente vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa. Prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se va stabili data de la care persoanele respective vor fi inregistrate in scopuri de taxa “*

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale constatate prin Raportul de inspecție fiscală nr. XXX/27.04.2011, act ale cărui constatări au stat la baza emiterii Deciziilor de impunere nr. XXXx27.04.2011 și XXXXx/27.04.2011 și stabilirea caracterului infraccional al faptelor, există o stransă interdependență de care depinde soluționarea cauzei pe cale administrativă.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, având în vedere principiul de drept “penalul ține în loc civilul”

Având în vedere cele prezentate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții pe latura penală, se va suspenda soluționarea contestației pentru suma totală de XXXX lei reprezentând :

- XXXXX lei TVA
- XXXXX lei majorări și penalități de întârziere TVA
- XXXXX lei impozit pe venit
- XXXXXX lei majorări și penalități de întârziere impozit venit

procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art. 214 alin (3) din OG 92/2003 R, care precizează : “ *Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea* ”

B. Cu privire la contestarea diferenței de XXXX lei, reprezentând TVA cu accesoriile aferente și impozitul pe venit cu accesoriile aferente.

1. În fapt, în sarcina contribuabilului a fost stabilită o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în suma totală de XXXXX lei, din care XXXXX lei TVA face obiectul sesizării penale așa cum s-a prezentat anterior.

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă petentul datorează diferența de TVA în suma de XXXXXX lei, în condițiile în care :

- PFA XXXXXX nu s-a înregistrat ca platitor de TVA începând cu data de 01.02.2008. TVA datorată pentru perioada 01.02.2008-31.12.2010 este în suma de XXXX lei (calculele sunt prezentate în anexa din R.I.F)
- în perioada 31.12.2008-31.12.2010 s-a înregistrat cu ocazia inventarierii un minus de gestiune de XXXXX lei (an 2008=XXXX lei, an 2009=XXXX lei, an 2010=XXXX lei) fără a fi înregistrat în contabilitate. Pentru lipsa în gestiune taxă pe valoarea adăugată colectată este în suma de XXXX lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile :

- art. 152, alin. 96) din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare în care se prevăd următoarele : “ *...Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153* “
- pct.62 alin (2) lit.a) HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în care se prevăd următoarele : “ *In sensul art. 152 alin (6) din Codul Fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează :*

a) *în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele de inspecție fiscală înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform*

art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale. Totodata, organele fiscale competente vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa. Prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se va stabili data de la care persoanele respective vor fi inregistrate in scopuri de taxa “

- art. 128 alin (4) lit d) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare :” Sunt asimilate livrarilor de bunuri livrate cu plata: d) bunurile constatate lipsa din gestiune”

Se retine ca prevederile legale au fost incalcate de catre contribuabil si ca urmare in mod legal s-a stabilit in sarcina sa o TVA suplimentara in suma de XXXX lei pentru care au fost calculate accesorii (majorari/dobanzi si penalitati) in suma de XXXXx lei

2.In sarcina contribuabilului a fost stabilita o diferenta suplimentara de impozit pe venit in suma de XXXXX lei, din care XXXXX lei face obiectul sesizarii penale asa cum s-a prezentat anterior. Diferenta provine din declararea eronata a venitului brut , a cheltuielilor deductibile, neanregistrarea in evidenta contabila a tuturor documentelor justificative si lipsa in gestiune constatata cu ocazia inventarierii patrimoniului.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petentul datoreaza diferenta de **impozit pe venit** in suma de **XXXXX lei** si **accesorii** in suma de **XXXXX lei** , in conditiile in care :

- PFA XXXXXXX omite sa inregistreze in contabilitate minusul de gestiune constatat ca urmare a inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2007, 31.12.2008 si 31.12.2009.

In drept, sunt incalcate urmatoarele prevederi legale :

- art. 48 alin.(7), lit j) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare ... “ *Nu sunt cheltuieli deductibile : cheltuielile privind bunurile constatate lipsa din gestiune sau degradate si neimputabile, daca inventarul nu este acoperit de o polita de asigurare “*

In concluzie, organul de inspectie fiscala a stabilit in mod corect un impozit pe venit suplimentar in suma de XXXX lei si accesorii aferente in suma de XXXX lei.

Cu privire la afirmatia petentului referitoare la neconcordanta ce vizeaza forma actului juridic in privinta celor doua decizii de impunere care au ca subiect acelasi contribuabil : decizia de impunere nr. XXXX/2011 identifica contribuabilul dupa CIF, in timp ce decizia nr. XXXX/2011 alege sa identifice subiectul dupa CNP, precizam urmatoarele :

- la intocmirea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit s-au avut in vedere prevederile anexei 3 b), punctul 1.2, lit a) din Ordinul 1415/2009 privind modelul si continutul unor documente si formulare utilizate in activitatea de inspectie fiscala , unde se precizeaza :

< Informatiile din continutul formularului “ Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale “ se vor completa dupa cum urmeaza:

1.2 “ Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala “ definit conform prevederilor di Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se completeaza astfel :

a) pentru persoane fizice, cod numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

- decizia de impunere privind TVA a fost intocmita de catre organele de inspectie fiscala potrivit anexei 5 a) din Ordinul 1415/2009 tinand cont de instructiunile de intocmire a acesteia prezentate in anexa 5 b), pct 2 din acelasi act normativ, in care se precizeaza, la rubrica de identificare fiscala se inscrie codul de identificare fiscala in situatia in care persoanei fizice i-a fost atribuit acest cod de organul fiscal competent :

< Informatiile din continutul formularului “ Decizie de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale , stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedecarate organelor fiscale “ se vor completa dupa cum urmeaza:

2. “ Cod de inregistrare fiscala “ se completeaza in situatia in care persoanei fizice i-a fost atribuit acest cod de catre organul fiscal competent pentru activitatile economice desfasurate >

Avand in vedere prevederile legale mai sus prezentate, in mod corect organul de inspectie fiscala a intocmit cele doua decizii de impunere.

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

DECIDE

1. A. Suspendarea solutionarii contestatiei pentru suma de XXXXX lei, din care :

- XXXXX lei TVA
- XXXXX lei majorari si penalitati de intarziere TVA
- XXXX lei impozit pe venit
- XXXXX lei majorari si penalitati de intarziere impozit venit

pana la pronuntarea unei solutii definitive pe **latura penala** , procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii conform celor retinute in prezenta decizie.

B. Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscala, urmand ca la incetarea definitiva a motivului care a determinat suspendarea sa fie inaintat organului competent, conform legii, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pe latura penala.

2. Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXXXX lei ce reprezinta :
- XXXXX lei TVA
 - XXXXX lei majorari si penalitati de intarziere TVA
 - XXXXXX lei impozit pe venit
 - XXXXXX lei majorari si penalitati de intarziere impozit venit

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

Ec XXXXXXXX
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons jr XXXXXX
SEF SERVICIU JURIDIC

Redactat : cons.sup XXXXXX

