



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Constanța
Biroul Soluționare Contestații



B-dul I.G.Duca nr. 18
900697, Constanța
Tel: +0241 48 80 55
Fax: +0241 48 80 55
e-mail: Solutionare.Contestatii.CT@mfinante.ro

DECIZIA nr.53/10.06.2010
privind soluționarea contestației formulate de S.C. CONSTANTA S.R.L.
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către SAF - Activitatea de Inspecție Fiscală Constanța –Serviciul Inspecție Fiscală nr.2 prin adresa nr..... din 30.04.2010, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr..... din 30.04.2010, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA S.R.L.**, cu sediul în localitatea Peștera, Aleea, nr..., jud.Constanța, CUI RO

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../29.03.2010, întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală din data de 29.03.2010, încheiat de organele de inspecție fiscală din cadrul S.A.F. - A.I.F. Constanța, în cuantum de lei, reprezentând TVA respinsă la rambursare.

Verificând respectarea condițiilor de procedură, organul de soluționare reține că acțiunea în cauză a fost introdusă cu respectarea prevederilor art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 republicată în M.O. nr.86 /26.09.2005, privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la termen, contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art.207(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de impunere nr...../29.03.2010, și Raportul de inspecție fiscală din data de 29.03.2010, au fost întocmite la data de 29.03.2010, iar contestația formulată în acest sens a fost înregistrată la organul fiscal, sub nr..... în data de 28.04.2010.

În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.206 și 209(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel încât Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin contestația formulată, S.C. CONSTANTA SRL formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr...../29.03.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală din data de 29.03.2010, solicitând anularea actelor atacate pentru suma de lei, ce reprezintă TVA nedeductibilă respinsă la rambursare.

Prin actele atacate, organele de inspecție fiscală au stabilit că suma de lei, compusă din lei - TVA aferentă achizițiilor de băuturi alcoolice și tutun de la diverși furnizori și suma de lei - TVA aferentă facturilor fiscale emise de către S.C. L..... SRL Soblozia, reprezintă TVA nedeductibilă, motiv pentru care s-a respins la rambursare.

În susținerea contestației, se invocă următoarele motive de fapt și de drept:

- Referitor la suma de lei, petenta susține că îndeplinește condițiile de deducere deoarece deține facturi fiscale întocmite, conform art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, de către S.C. L..... SRL Slobozia, pentru lucrări prestate reprezentând pregătirea suprafeței de ha

și de de ha pentru plantarea vitei de vie, și de plantarea a ha cu viță de vie și instalarea tutorilor în vederea formării tulpinii.

Totodată, petenta invocă ca argument faptul că deține contracte de prestări de servicii cu S.C. L..... SRL Slobozia iar dreptul de deducere a taxei este justificat prin îndeplinirea condițiilor prevăzute la art.146 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal.

În opinia societății, în decizia de impunere contestată, organele de inspecție fiscală au invocat eronat temeiul de drept, respectiv art.153 alin.(9) din același cadru legal, deoarece societatea furnizoare în perioada 25.07.2006-30.06.2009 a desfășurat activitate, fiind plătitoare de TVA.

În plus, S.C. L..... SRL Slobozia a fost declarată „contribuabil inactiv”, în conformitate cu prevederile OMFP nr.819/2008, începând cu data de 10.07.2009, fapt menționat și în raportul de inspecție fiscală din data de 29.03.2010.

În concluzie, petenta contestă Decizia de impunere nr...../29.03.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală din data de 29.03.2010, solicitând anularea în totalitate a actelor administrative pentru suma de lei, reprezentând TVA respinsă la rambursare.

II. Prin decizia de impunere contestată nr...../29.03.2010, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Constanța – S.A.F. - A.I.F. au respins la rambursare TVA în sumă de lei, în baza următoarelor constatări din Raportul de Inspecție Fiscală din data de 29.03.2010:

În perioada verificată (01.05.2007-31.12.2009) având obiect soluționarea cererii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitat prin decontul TVA nr..... din 25.01.2010, societatea a dedus eronat:

1.TVA în sumă de lei din facturile reprezentând achiziții de băuturi alcoolice, țigări, încalcându-se astfel prevederile art.145 alin.(5) lit.b) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

2.TVA în sumă de lei reprezentând TVA dedusă în perioada 25.07.2006-30.06.2009, înscrisă în următoarele facturile fiscale:

-f.f. nr...../02.08.2007 TVA în valoare de lei,

-f.f. nr...../15.08.2007 TVA în valoare de lei,

-f.f. nr...../02.01.2008 TVA în valoare de lei,

-f.f. nr...../19.06.2008 TVA în valoare de lei,

-f.f. nr...../01.07.2009 TVA în valoare de lei,

emise de către S.C. L..... SRL Slobozia în condițiile în care societatea a fost declarată “inactiv”, conform O.M.F.P. nr.819/2008, începând cu data de 01.07.2009.

Prin adresa nr..... din 23.03.2010, DGFP Ialomița, ca răspuns la adresa nr...../23.02.2010 prin care SAF - AIF Constanța a solicitat controlul încrucișat, a comunicat faptul că S.C. L..... SRL Slobozia a fost plătitoare de TVA trimestrial, iar în perioada 25.07.2006-30.06.2009 nu a depus la AFP Slobozia deconturi TVA și declarații pentru impozite și taxe, precum și faptul că societatea a înregistrat în jurnalul de vânzări și în evidența contabilă facturile fiscale menționate, mai puțin factura fiscală nr...../01.07.2009.

În această situație, organele de inspecție fiscală, având în vedere prevederile art.153 alin.(8) din Legea nr.571/2003 din Codul fiscal, au anulat dreptul de deducere al taxei pe valoarea adăugată în quantum total de lei, înscrisă în facturile fiscale emise de către S.C. L..... SRL Slobozia.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele

normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

În fapt, prin actele atacate, organele de inspecție fiscală au stabilit că suma de lei reprezintă TVA nedeductibilă, întrucât:

- suma de lei - TVA aferentă achizițiilor de băuturi alcoolice și tutun de la diverși furnizori, încălcându-se prevederile art.145 alin.(5) lit.b) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- suma de lei - TVA aferentă facturilor fiscale emise de către S.C. L..... SRL Soblozia în condițiile în care a fost declarată "inactiv", conform O.M.F.P. nr.819/2008, începând cu data de 01.07.2009.

În susținerea contestației, se invocă următoarele motive de fapt și de drept:

- Referitor la suma de lei, petenta contestă măsura organelor de inspecție fiscală de a înlătura caracterul deductibil al TVA aferentă achizițiilor de băuturi alcoolice și tutun de la diverși furnizori, fără însă să precizeze motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare a contestației se poate pronunța cu privire la nedeductibilitatea taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, în condițiile în care contestatoarea nu precizează motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.

În drept, potrivit dispozițiilor art.145 alin.(5) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare:

„(5) Nu sunt deductibile:

a)[...]

b) taxa datorată sau achitată pentru achizițiile de băuturi alcoolice și produse din tutun, cu excepția cazurilor în care aceste bunuri sunt destinate revânzării sau pentru a fi utilizate pentru prestări de servicii.”

În speță, din documentele anexate la dosarul contestației, reiese că în perioada supusă controlului, societatea a dedus TVA aferentă achizițiilor de băuturi alcoolice și tutun de la diverși furnizori.

În acest context, se reține că organele de inspecție fiscală au tratat în mod corect sumele reprezentând TVA nedeductibilă în sumă de lei, în conformitate cu prevederile legale citate mai sus.

Totodată, faptul că societatea nu a adus nici un argument de natură să modifice constatările organelor de inspecție fiscală la acest capitol, intră sub incidența art.206 alin.(1) lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]*

c) *motivele de fapt și de drept;*

d) *dovezile pe care se întemeiază; [...]*”, coroborat cu pct.12.1 din O.M.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează următoarele:

12.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

[...];

b) *nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;*

Din dispozițiile legale menționate mai sus, se reține că în contestație societatea trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază contestația, organul de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

Având în vedere cele precizate mai sus, urmează a se **respinge ca nemotivată** contestația formulată pentru suma de lei, reprezentând TVA respinsă la rambursare.

▪ Referitor la suma de lei, reprezentând TVA dedusă din facturile emise de S.C. L..... SRL, se reține:

În fapt, în urma controlului efectuat la **S.C. CONSTANTA SRL**, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat în evidența contabilă un număr de cinci facturi fiscale emise de S.C. L..... SRL Slobozia, astfel:

-f.f. nr...../02.08.2007 TVA în valoare de lei,

-f.f. nr...../15.08.2007 TVA în valoare de lei,

-f.f. nr...../02.01.2008 TVA în valoare de lei,

-f.f. nr...../19.06.2008 TVA în valoare de lei,

-f.f. nr...../01.07.2009 TVA în valoare de lei,

Urmare verificărilor efectuate, a rezultat că societatea este declarată "inactiv" începând cu data de 01.07.2009.

Prin procesul verbal nr..... încheiat de către DGFP Ialomița în data de 19.03.2010, se precizează că S.C. L..... SRL Slobozia a înregistrat în evidența contabilă facturile fiscale menționate mai sus, mai puțin factura fiscală nr...../01.07.2009, emisă către S.C. CONSTANTA SRL.

Organele fiscale au stabilit că societatea a dedus TVA eronat în sumă de lei înscris în cele cinci facturi fiscale, motiv pentru care a respins la rambursare această sumă.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

• **art.11** din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada verificată:

„Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

(1[^]1) Autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Se înțelege că autoritățile fiscale, când calculează un impozit sau o taxă, pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic, respectiv pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv.

• **Coroborate cu prevederile O.M.F.P. nr.575 din 21 iulie 2006**, privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, potrivit cărora:

„art.1

(...).

(2) Contribuabilii sunt declarați inactivi prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

ART.2

(1) Pe perioada în care este declarat inactiv contribuabilului îi sunt aplicabile procedurile de administrare fiscală referitoare la gestiunea, controlul și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

(2) Prin excepție de la prevederile alin.(1), contribuabilii incluși în Lista contribuabililor declarați inactivi nu vor fi supuși procedurilor curente de notificare pentru nedepunerea declarațiilor.

ART.3

(1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin.(1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.”

• **Coroborate cu prevederile O.M.F.P. nr.819 din 19 mai 2008**, pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi,

„art.3

Declararea contribuabililor inactivi se face cu data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi.” ,

• precum și prevederile din **O.M.F.P. nr.898 din 6 iunie 2008** pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați, potrivit cărora;

„ART.3

Listele contribuabililor declarați inactivi și reactivați vor fi publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, și afișată de către Direcția generală de tehnologia informației pe pagina de internet a Ministerului Economiei și Finanțelor, www.mfinante.ro, la secțiunea "Informații contribuabili".

ART.4

Data de la care contribuabilul a fost declarat inactiv va fi prevăzută distinct pe pagina de internet a Ministerului Economiei și Finanțelor, cu mențiunea "Contribuabil inactiv de la data de ZZ.LL.AA".

În contextul dispozițiilor legale de mai sus, se reține că nu se iau în considerare de către autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, iar data de la care contribuabilul a fost declarat inactiv va fi prevăzută distinct pe pagina de internet a Ministerului Economiei și Finanțelor.

• În aceea ce privește dreptul organelor fiscale de a anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, la **art.153 alin. 9** din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în perioada supusă verificării, se stipulează că:

ART.153

„Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

[...]

(9) *Organele fiscale competente pot anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, dacă, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol. De asemenea, organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi potrivit art.11, precum și a persoanelor impozabile în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii. Procedura de scoatere din evidență este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA persoanele impozabile pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA numai dacă încetează situația care a condus la scoaterea din evidență.*

Potrivit acestui text de lege, dacă o persoană impozabilă figurează în evidența specială și în lista contribuabililor inactivi, atunci organele fiscale au dreptul de a anula din oficiu înregistrarea acestei persoane în scopuri de TVA.

În speță, se reține că societatea CONSTANTA S.R.L. a dedus TVA în cuantum de lei, aferentă facturilor fiscale emise în perioada 02.08.2007-01.07.2009 de către S.C. L..... S.R.L. cu sediul în Slobozia. Urmare inspecției fiscale, organul de control nu a luat în considerare tranzacțiile derulate între cele două societăți, pe considerentul că a fost declarată ca fiind *contribuabil inactiv*, deoarece nu și-a îndeplinit obligațiile fiscale declarative în perioada 25.07.2006-30.06.2009.

În vederea verificării realității tranzacțiilor derulate de cele două societăți, organul de inspecție fiscală a solicitat organului fiscal competent din cadrul D.G.F.P. Ialomița efectuarea unei verificări la societatea L..... S.R.L..

Astfel, din cuprinsul Procesului verbal din data de 19.03.2010 întocmit de către organele fiscale din cadrul D.G.F.P. Ialomița, reiese, pe de o parte, că societatea a fost identificată la sediul social declarat, verificând realitatea tranzacțiilor derulate de cele două societăți, constatând că societatea a înregistrat în jurnalul de vânzări și în evidența contabilă facturile fiscale, mai puțin factura/01.07.2009. Pe de altă parte, se menționează că din consultarea dosarului fiscal reiese că societatea nu și-a îndeplinit obligațiile fiscale declarative pentru perioada 25.07.2006-30.06.2009, motiv pentru care a fost declarat „inactiv” începând cu data de **01.07.2009**.

În contextul celor mai sus prezentate, se reține că procedura de declarare a unui contribuabil ca inactiv este cea prevăzută în mod expres de actele normative mai sus invocate, iar data de la care *această stare produce efecte juridice este prevăzută distinct pe pagina de internet a Ministerului Economiei și Finanțelor, cu mențiunea "Contribuabil inactiv de la data de ZZ.LL.AA"*.

În speță, conform Listei contribuabililor declarați inactivi, consultată de către organul de soluționare, contribuabilul a fost declarat ca fiind inactiv începând cu data de **11.06.2009**, conform O.M.F.P. nr.1167/29.05.2009 publicat pe pagina de internet a Ministerului Economiei și Finanțelor, iar începând cu data de **01.07.2009** a fost anulată înregistrarea TVA.

Prin urmare, în speță, tranzacțiile economice dintre cele două societăți s-au derulat în perioada 02.08.2007- 01.07.2009, iar data de la care își produce efectele juridice starea de contribuabil inactiv este data de **11.06.2009**, data publicării pe pagina de internet a Ministerului Economiei și Finanțelor a ordinului nr.1167.

Față de cele prezentate, se reține că motivul invocat de către organul de inspecție fiscală în justificarea măsurii de neacordare a dreptului de deducere pentru TVA în sumă totală de lei nu este întemeiat din punct de vedere legal, decât pentru suma de lei, înscrisă în factura fiscală nr...../01.07.2009 în valoare de lei, emisă după data de 11.06.2009.

Având în vedere aspectele semnalate de către organul fiscal teritorial în Procesul verbal nr..... din data de 19.03.2010, legate de comportamentul fiscal al societății L..... S.R.L., în calitate de furnizor de servicii al petentei, cu privire la neîndeplinirea obligațiilor fiscale declarative dar și cu privire la înregistrarea în jurnalul de vânzări și în evidența contabilă, se reține că, în speță, s-a stabilit că sunt îndeplinite condițiile referitoare *la faptul generator și al exigibilității taxei pe valoarea adăugată* pentru facturile emise în perioada 02.08.2007-10.06.2009, respectiv:

- f.f. nr...../02.08.2007 TVA în valoare de lei,
- f.f. nr...../15.08.2007 TVA în valoare de lei,
- f.f. nr...../02.01.2008 TVA în valoare de lei,
- f.f. nr...../19.06.2008 TVA în valoare de lei,

Total: lei.

Astfel, potrivit prevederilor **art.134^{^1}** și **art.134^{^2}** din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada verificată:

„ART.134^1

Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

[...]

ART.134^2

„Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

[...]

Din aceste texte de lege, rezultă că faptul generator al TVA intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, iar exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

Având în vedere aceste prevederi legale, pentru achizițiile efectuate de petentă faptul generator și exigibilitatea TVA au intervenit la data livrării bunurilor respective.

Ori, în speță, în condițiile în care se constată că la furnizorul de servicii a intervenit faptul generator și de exigibilitate al taxei, în consecință la beneficiar, în speță S.C. CONSTANTA S.R.L., sunt îndeplinite condițiile de deducere a TVA afente facturilor emise în perioada 02.08.2007-10.06.2009, în sumă de lei.

Concluzionând, față de motivele expuse, urmează să se decidă **admiterea** contestația pentru suma de lei, reprezentând TVA cu drept de deducere, fiind aferentă perioadei anterioară datei de **11.06.2009** de la care societatea prestatoare de servicii a fost declarată „contribuabil inactiv”, conform OPANAF nr.1167/29.05.2009, precum și **respingerea ca nemotivată** a contestației pentru suma de lei, înscrisă în factura fiscală nr..... din data de **01.07.2009**, dată la care, potrivit prevederilor legale, nu mai poate produce efecte juridice din punct de vedere fiscal și la care s-a anulat, din oficiu, înregistrarea societății în scopuri de TVA.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.210 și ale 216(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca nemotivată legal a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiilor fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../29.03.2010, întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală din data de 29.03.2010, încheiat de organele de inspecție fiscală din cadrul S.A.F. - A.I.F. Constanța, în cuantum de lei, reprezentând TVA respinsă la rambursare;

2. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiilor fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../29.03.2010, întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală din data de 29.03.2010, încheiat de organele de inspecție fiscală din cadrul S.A.F. - A.I.F. Constanța pentru suma de lei, reprezentând TVA respinsă la rambursare;

3. Admiterea contestației pentru suma de lei reprezentând TVA cu drept de deducere, cu consecința anulării parțiale a actelor atacate.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac așa cum prevede art.210(2) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu prevederile art.218(2) din același act normativ și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la

data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**HUTUCA BOGDAN,
DIRECTOR EXECUTIV**

P.F./4EX
08.06.2010