

**DECIZIA NR. 15/\_\_. 03.2011**  
privind soluționarea contestației formulate de d-l A din  
Tg-Jiu, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr. ....02.2010

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Biroul juridic, prin adresa nr.....02.2011, asupra faptului ca Rezoluția de neîncepere a urmăririi penale, data în dosarul nr..../2010 de Parchetul de pe Lânga Judecătoria Tg-Jiu, privind pe d-l A, a rămas definitivă.

Pronunțându-se soluția definitivă pe latura penală, DGFP Gorj este îndreptățită să reia procedura de soluționare a contestației suspendate prin Decizia nr.....03.2010.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție ale AIF Gorj, prin raportul de inspecție fiscală nr.....01.2010, act administrativ fiscal care a stat la baza întocmirii Deciziei de impunere nr.....01.2010.

Sume contestate:

1. Taxa pe valoarea adăugată

- |                          |         |     |
|--------------------------|---------|-----|
| - debit                  | - ..... | lei |
| - majorări de întârziere | - ....  | lei |

**TOTAL = .... lei**

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată.

Cauza supusă soluționării se încadrează în prevederile art. 205 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată.

Văzând că în speță sunt îndeplinite prevederile art.206 și art. 209 din OG nr.92/2003 republicată, D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. D-l A contestă măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală ale AIF Gorj, prin Decizia de impunere nr..../22.01.2010 întocmită în baza raportului de inspecție fiscală nr..../22.01.2010, precizând următoarele:

*-”În fapt, prin raportul de inspecție fiscală s-a reținut ca în perioada ....05.2005-....06.2009, în calitate de contribuabil, am efectuat mai multe tranzacții imobiliare, valoarea acestor tranzacții depășind plafonul legal de scutire privind taxa pe valoarea adăugată.(...)Urmează a se reține ca în mod greșit organele fiscale au reținut ca pe perioada verificată am obținut venituri ce depășesc limita plafonului pentru scutirea de taxă pe valoarea adăugată, întrucât contractul încheiat la notarul public ... nu are ca obiect tranzacție imobiliară în scopul obținerii de venituri..(...).Cu privire la celelalte tranzacții imobiliare reținute în raportul de inspecție fiscală în mod greșit au fost reținute ca o cumpărare o vânzare de terenuri construibile, întrucât la data tranzacționării acestea erau terenuri agricole.Ori nu era obligația noastră de a urmări modul de folosință al acestor terenuri. Ca urmare, solicităm anularea deciziei de impunere nr.... din data de 22.01.2010, prin care am fost obligată la plata sumei de ... lei, taxa pe valoarea adăugată o ... lei, reprezentând majorări de întârziere”*

**II.** Prin Raportul de inspecție fiscală nr.....01.2010, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.....01.2010,privind TVA o altă obligație fiscală stabilite de inspecție fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, organele de inspecție fiscală au constatat ca d-l .... a efectuat tranzacții cu terenuri construibile (înstrăinarea de parcele de teren) în perioada 05.2005-.06.2009, aceste tranzacții fiind considerate operațiuni economice cu caracter de continuitate, operațiuni care se încadrează la art. 127, alin.1 o alin. 2 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările o completările ulterioare.

Perioada verificată: .....2005-.06.2009

În fapt inspecția fiscală a avut ca obiectiv verificarea impozitelor o taxelor datorate bugetului general consolidat de către d-l A.

Totodată organele de inspecție fiscală au constatat ca petentul depășește plafonul de scutire TVA (35.000 euro), la data de 21.12.2007, devenind persoana impozabilă pentru care avea obligația de a se declara platitor de TVA pentru livrările de bunuri imobile, începând cu data de 01.02.2008.

Prin urmare pentru tranzacțiile efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina d-lui A, obligații de plată în suma de totală de .... lei reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată                      - ..... lei
- majorări de întârziere.                                      - ... lei

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de societate, precum și legislația în vigoare aferentă speței, se rețin următoarele:

1) Referitor la suma de *totală de* ...lei reprezentând TVA, cauza supusă soluționării este dacă DGFP Gorj se poate pronunța dacă această sumă este datorată, în condițiile în care petentul a efectuat tranzacții cu caracter de continuitate și a depășit plafonul legal de scutire fără a se fi înregistrat ca platitor de TVA.

În fapt, în perioada 2005-2009, d-l A a efectuat X tranzacții imobiliare cu terenuri construibile.

Organele de inspecție fiscală au constatat că petentul, deși a depășit plafonul legal de scutire pentru tranzacțiile efectuate, nu s-a înregistrat ca platitor de TVA, fapt pentru care au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară datorată în suma de 102.125 lei.

Cu adresa nr.....02.2010, anexată, în xerocopie, la dosarul contestației, DGFP Gorj, prin Activitatea de Inspecție Fiscală, a înaintat plîngere penală către Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg-Jiu privind pe d-l A, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii prevăzute de Legea 241/2005, art. 9 alin.1, lit. (a) și (b).

În conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, d-l A a formulat contestație, înregistrată la DGFP Gorj sub nr.....02.2010.

Prin Decizia nr.....03.2010, DGFP Gorj a suspendat soluționarea pe fond a contestației formulate de către d-l A, până la pronunțarea unei ***soluții definitive*** pe latura penală, procedura urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Cu adresa nr.../23.02.2011, Biroul juridic din cadrul DGFP Gorj comunică biroului soluționare contestațiilor următoarele: "***Rezoluția de confirmare a propunerii de neîncepere a urmăririi penale din data de 03.06.2010, dată în dosarul nr...../2010*** de Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg-Jiu, privind pe d-l A, a rămas definitivă".

***Prin Rezoluția de confirmare a propunerii de neîncepere a urmăririi penale dată în dosarul nr...../2010, organele de cercetare penală au dispus scoaterea de sub urmărire penală a invinuitului A, pentru săvîrșirea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de Legea nr.241/2005.***

Din analiza raportului de inspecție fiscală nr.....01.2010 se reține ca d-l A a desfășurat, împreună în perioada 2005-2009, activități economice (tranzacționare de parcele de teren), cu caracter de continuitate, devenind astfel persoana impozabilă în scop de TVA, începând cu data de 01.02.2008.

Potrivit Raportului de inspecție fiscală, tranzacțiile efectuate de către contribuabil, în perioada 05.2005-06.2009, sunt următoarele:

- în anul 2005 contribuabilul a efectuat un număr de x tranzacții imobiliare. Valoarea terenurilor tranzacționate, în cota indiviză, de 3/10, a fost de ... lei.

- în anul 2006 contribuabilul a efectuat un număr de x tranzacții imobiliare. Valoarea terenurilor tranzacționate, în cota indiviză, de 3/10, a fost de ... lei.

- în anul 2007 contribuabilul a efectuat x tranzacții imobiliare. Valoarea terenului vândut este de ... lei, valoare superioară plafonului de scutire de 35.000 Euro (119.000 lei), începând cu data de 01.01.2007.

- în anul 2008 contribuabilul a efectuat un număr de x tranzacții imobiliare. Valoarea terenurilor tranzacționate, în cota indiviză, de 3/10, a fost de ... lei.

- în anul 2009 contribuabilul a efectuat un număr de x tranzacții imobiliare. Valoarea terenurilor tranzacționate, în cota indiviză, de 3/10, a fost de ... lei.

Având în vedere amplasarea efectuate de către persoana fizică A, în perioada 05.2005-06.2009, respectiv X tranzacții imobiliare, organele de inspecție fiscală au constatat că din punct de vedere fiscal, aceasta a desfășurat o activitate economică în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate ori pe cale de consecință intra în categoria persoanelor impozabile, în conformitate cu prevederile art.127, alin.1 ori alin.2 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, s-a constatat că activitatea desfășurată de către petent în perioada supusă verificării, prin tranzacționarea de parcele de teren, reprezintă operațiuni impozabile din punct de vedere fiscal al TVA, în conformitate cu prevederile art.126, alin.1 din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*În drept cauza îoi gaseote soluționarea în prevederile art.126, alin.1 ori art.127, alin.1 ori alin.2 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:*

**ART. 126**

## **Operațiuni impozabile**

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizat de o persoană impozabilă, astfel cum este definit la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevzute la art. 127 alin. (2);

## CAPITOLUL III

### **Persoane impozabile**

#### ART. 127

#### **Persoane impozabile și activitatea economică**

(1) Este considerată persoana impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natură celor prevzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. **De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.**

Începând cu data de 01.01.2007, în contextul armonizării legislației naționale cu prevederile comunitare, la art.125(1), alin.1, pct.18 din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, referitor la definirea noțiunii de persoană impozabilă din punct de vedere al TVA, se arată:

“(1) în sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

18. persoana impozabilă are înțelesul art.127, alin.1 și reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate **capabilă să desfășoare o activitate economică**”

Prin urmare, din coroborarea dispozițiilor legale citate, se reține că o persoană fizică reprezintă persoana impozabilă în sensul titlului VI , privind TVA din Codul fiscal, în condițiile în care aceasta desfășoară

activități economice de natura celor prevazute la art.127, alin.2, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

De asemenea , potrivit prevederilor legale stipulate la art.127,alin.1 oi alin.2 din Legea nr.571/2003, privind persoanele fizice care obțin venituri din vânzarea unor bunuri, nu se considera ca desfaoara activitate economica oi nu intra în categoria persoanelor impozabile, **cu excepția situațiilor în care se constata ca activitatea respectiva este desfaourata în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, în acest caz dobândind calitatea de persoana impozabila.**

Întrucât, se constata ca petentul efectueaza, în perioada mai 2005-iunie 2009, un numar de X tranzacții imobiliare, se constata ca operațiunile economice efectuate de d-l A au caracter de continuitate oi pe cale de consecința reprezinta o activitate economica care se supune titlului VI din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal , aplicabile pentru perioada supusa verificarii.

*Totodata, pentru perioada verificata, în speța sunt incidente oi prevederile art.152, alin.1 oi alin.6, din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, care precizeaza:*

#### ART. 152

#### **Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici**

(1) *Persoana impozabila stabilita în România conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. a), a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent în lei se stabileote la cursul de schimb comunicat de Banca Naționala a României la data aderarii oi se rotunjeote la urmatoarea mie, poate solicita scutirea de taxa, numit în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).*

(...)

(6) *Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire oi a carei cifra de afaceri, prevazut la alin. (2), este mai mare sau egal cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depaoirii plafonului. Data atingerii sau depaoirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei în care plafonul a fost atins sau depaoit. Regimul special de scutire se aplica pâna la data înregistrrii în scopuri de TVA, conform art. 153. **Daca persoana impozabila respectiv nu solicita sau solicita înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligații privind taxa de plata oi accesoriile aferente,***

**de la data la care ar fi trebuit sa fie înregistrata în scopuri de taxa, conform art. 153.**

Potrivit prevederilor legale menționate mai sus persoanele impozabile care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire de 35.000 Euro au obligația legală să solicite înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adăugată în regim normal în termen de 10 zile de la data depășirii cifrei de afaceri realizată.

Cifra de afaceri care servește drept referință pentru calculul acestui plafon de scutire este constituită din suma, fără taxa pe valoarea adăugată, a livrarilor de bunuri și prestărilor de servicii taxabile, incluzând și operațiunile cu drept de deducere.

Potrivit art. 156 din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, :

*Evidența operațiunilor impozabile și depunerea decontului*

(1) *Persoanele impozabile, înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adăugată, au următoarele obligații din punct de vedere al evidenței operațiunilor impozabile:*

a) *sa țină evidența contabilă potrivit legii, astfel încât sa poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrarile de bunuri și/sau prestațiile de servicii efectuate, precum și cea deductibilă aferentă achizițiilor;*

b) *sa asigure condițiile necesare pentru emiterea documentelor, prelucrarea informațiilor și conducerea evidențelor prevăzute de reglementările în domeniul taxei pe valoarea adăugată;*

c) *sa furnizeze organelor fiscale toate justificările necesare în vederea stabilirii operațiunilor realizate atât la sediul principal, cât și la subunități;*

(2) *Persoanele înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adăugată trebuie sa întocmească și sa depună la organul fiscal competent, pentru fiecare perioadă fiscală, până la data de 25 a lunii următoare perioadei fiscale inclusiv, decontul de taxa pe valoarea adăugată, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice.*

După depășirea plafonului de scutire persoanele impozabile sunt obligate atât la înregistrarea ca platitoare de taxa pe valoarea adăugată cât și la ținerea evidenței contabile a operațiunilor impozabile astfel încât sa se poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrarile de bunuri precum și cea deductibilă aferentă achizițiilor, să întocmească și să depună la organul fiscal competent la termenul legal decontul de taxa pe valoarea adăugată.

În situația când se constată ca persoana în cauză a solicitat cu întârziere atribuirea calității de platitor de TVA în regim normal, autoritatea fiscală este îndreptățită să solicite plata taxei pe valoarea adăugată pe perioada scursă între data în care persoana în cauză

avea obligația sa solicite înregistrarea ca platitor de TVA în regim normal o data la care înregistrarea a devenit efectiva.

Se reține ca d-l A a efectuat , în perioada verificata, activități de vânzari de terenuri catre persoane fizice, realizând la data de 21.12.2007, o cifra de afaceri din vânzari de 220.000 lei, depasind plafonul de scutire valabil începând cu data de ...., respectiv suma de 119.000 lei(35.000 euro).

Deoarece contribuabilul nu a solicitat înregistrare ca platitor de TVA în termenul prevazut de dispozițiile legale, pentru a deveni platitor de taxa pe valoarea adaugata începând cu data menționata mai sus, organele de inspecție fiscala erau îndreptățite sa procedeze la stabilirea de obligații fiscale aferente tranzacțiilor taxabile efectuate prin aplicarea procedurii sutei marite (19x100/119), asupra valorilor tranzacțiilor efectuate de catre petent în perioada menționata.

În ceea ce privește încadrarea acestor vânzari de terenuri se rețin urmatoarele:

Art.141, alin.2, lit.f din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal,cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

*(2)Urmatoarele operațiuni sunt de asemenea, scutite de taxa :(...)*

*f)livrarea de catre orice persoana a unei construcții, a unei părți a acesteia sau a terenului pe care este construita, precum sau a oricarei alt teren.Prin excepție, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei construcții noi, a unei părți a acesteia sau a unui teren constructibil, daca este efectuata de o persoana impozabila care oia exercitat ori ar fi avut dreptul sa-o exercite dreptul de deducere total sau parțial a taxei pentru achiziția, transformarea sau construirea unui astfel de imobil(...). În sensul prezentului articol, se definesc urmatoarele:*

*1.teren constructibil reprezinta orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;*

*(...).*

*Punctul 37, alin.5 si alin.6 din HG nr.44/2004, pentru aprobarea NM de aplicare a Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:*

***(5)Excepția prevazuta la art.141, alin.2, lit.f din Codul fiscal se aplica numai în cazul persoanelor care devin impozabile în sensul art.127 din Codul fiscal pentru livrarea de construcții noi, de părți ale acestora sau de terenuri constructibile.***

***(6)În aplicarea art.141, alin.2, lit.f din Codul fiscal, calificarea unui teren drept teren constructibil sau teren cu alta destinație, la momentul vânzării sale de catre proprietar, rezulta din certificatul de urbanism.***



Prin urmare se reține ca, încadrarea unui teren în categoria de teren construibil sau orice teren (agricol, forestier, livada, paoune, etc.) se refera la încadrarea acordată respectivului teren în momentul vânzării prin certificatul de urbanism.

Din analiza celor 29 tranzacții cu terenuri efectuate de d-l A se rețin următoarele:

- cele 10 vânzări de terenuri construibile în anul 2005, respectiv 4 vânzări de terenuri construibile în anul 2006, reprezintă vânzări de parcele de terenuri efectuate către persoane fizice, pe teritoriul comunei C, jud. Dolj, în valoare totală de ... lei și care conform contractelor de vânzare-cumpărare, sunt încadrate ca teren intravilan, iar prin adresa nr. ....12.2009, anexată în xerocopie la dosarul contestației, Primaria com. C comunică faptul că “terenul situat în Tarlăua 12, parcela 184/32, are destinația de teren intravilan, conform PUG-ului și a Regulamentului de urbanism, aprobată prin ...12.2005 și prin Avizul Consiliului Județean .....12.2005.”

- 1 (una) vânzare (schimb) de teren construibil în anul 2007, 11 vânzări de terenuri construibile în anul 2008 și 3 vânzări de terenuri construibile în anul 2009, reprezintă vânzări de parcele de terenuri efectuate către persoane fizice, pe teritoriul comunei B, jud. Dolj, și care conform contractelor de vânzare-cumpărare, respectivele terenuri sunt încadrate ca teren intravilan, iar prin adresa nr. ..../19.10.2009, anexată în xerocopie la dosarul contestației, Primaria com. C comunică faptul că “terenul situat în Tarlăua 9, parcelele 1, 1/1, 1/3, 3, 4 și 5, este teren intravilan, în temeiul reglementărilor documentației de urbanism nr. ...., 2005 faza PUG, aprobată cu Hot. Consiliului local nr. ....10.2005 și în această zonă au fost emise autorizații de construcție, deci se poate construi.”

- 1 (una) vânzare de teren construibil în anul 2008 reprezintă vânzarea unei parcele de teren către o persoană juridică, situată pe raza comunei D, jud. Gorj, și care conform Contractului de vânzare-cumpărare, autentificat la notariat sub nr. ....2008, terenul are destinația de teren intravilan.

Din cele expuse se constată că d-l A a realizat tranzacții imobiliare cu terenuri construibile, care au caracter de continuitate, fapt pentru care avea obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, să aplice taxa pe valoarea adăugată aferentă vânzărilor de terenuri construibili și să îndeplinească toate obligațiile ce decurg din această calitate.

Susținerea contribuabilului că în cazul acestor operațiuni de vânzare, obiectul acestora îl constituie terenuri arabile, nu poate fi

reținut în soluționarea favorabilă a contestației, având în vedere , **atât conținutul Contractelor de vânzare - cumparare cât și adresele transmise de autoritățile locale, respectiv Primaria comunelor E, și B, prin care se afirmă că terenurile care au făcut obiectul vânzării nominalizate “sunt terenuri intravilane și fac parte din intravilanul extins al localităților respective, ele fiind construibile”.**

**Prin urmare, având în vedere cele reținute, documentele existente la dosarul contestației, precum și prevederile legale menționate mai sus, se reține că, organele de inspecție fiscală, în mod legal au considerat pe d-l A ca o persoană impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art.127 din Legea nr.571/2003 și au stabilit o taxă pe valoarea adăugată în suma de .... lei, aferentă încasărilor realizate de d-l A, în perioada mai 2005-iunie 2009, din vânzarea terenurilor construibile, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată.**

**2) Referitor la accesoriile în suma de ... lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente TVA se reține că stabilirea de accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, în sarcina contestatorului reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.**

**Deoarece în sarcina contestatorului a fost reținut atât debitul de natură taxei pe valoarea adăugată, aceasta datorează și accesorii aferente acestora, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept “accessorium sequitur principale” potrivit căruia bunul accesoriu urmează soarta juridică a bunului principal, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele arătate, în temeiul art.206, al art. 209 și art.216 alin.(1), din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv,

#### DECIDE:

1) Respingerea contestației formulată de d-l A, din ...., împotriva Deciziei de impunere nr.....2010 întocmită de organele de specialitate din cadrul AIF Gorj cu privire **la suma totală de .... lei, compusă din:**

- a. Taxa pe valoarea adăugată
- debit - .....lei
- majorări de întârziere - .... lei

2) Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj - Secția de Contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV