



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații



Str. ....  
Suceava  
Tel : .....  
Fax : .....

**DECIZIA NR. \_\_\_\_\_**  
din \_\_\_\_\_  
privind soluționarea contestației formulată de  
**persoana fizică .....**,  
din localitatea Suceava, str. ....,  
județul Suceava,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. .... din .....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de **persoana fizică .....**, din Suceava, str. ...., județul Suceava.

**Persoana fizică .....** contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ...., emisă de Activitatea de inspecție fiscală, privind **suma totală de .....**, reprezentând:

- ..... – impozit pe venit aferent anului 2007;
- ..... – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2007;
- ..... – impozit pe venit aferent anului 2008;
- ..... – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2008;
- ..... – impozit pe venit aferent anului 2009;
- ..... – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2009;
- ..... – impozit pe venit aferent anului 2010.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Persoana fizică ..... contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ...., emisă de Activitatea de inspecție fiscală, privind suma totală de ....., reprezentând impozit pe venit aferent anilor 2007-2010 și accesorii aferente acestuia.**

Petentul susține că formulează contestație, deoarece toate facturile sale îndeplinesc prevederile legale, în sensul că CNP-ul persoanei fizice ..... și CUI al firmei sunt completate corect pe toate facturile eliberate de furnizori.

**II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ...., emisă de Activitatea de inspecție fiscală, s-a stabilit în sarcina persoanei fizice ..... suma de ....., reprezentând impozit pe venit aferent anilor 2007-2010 și accesorii aferente acestuia.**

În urma inspecției fiscale desfășurate la **Î.F.** ....., organele fiscale au constatat că aceasta a funcționat sub formă de **asociație familială** până la data de 07.09.2009, având CUI ....., unde persoana fizică ..... a deținut cota de participare de 100%, iar persoana fizică ..... a deținut cota de 0%.

În urma Rezoluției nr. .... a ORC, începând cu data de 07.09.2009, **A.F.** ..... s-a transformat în **Î.F.** ....., având CUI .....5, unde persoana fizică ..... deține cota de participare de 50%, iar persoana fizică ..... deține cota de 50%.

În urma verificărilor efectuate asupra evidenței contabile pentru anul **2007**, organele fiscale au respins la deducere cheltuielile în sumă de ..... lei, pe motiv că nu au la bază documente justificative, facturile care au stat la baza înregistrărilor neavând înscrise datele de identificare ale contribuabilului. Organele fiscale au stabilit suplimentar un **impozit pe venit aferent anului 2007 în sumă de .....**, iar pentru neachitarea acestuia la scadență s-au calculat **accesorii în sumă de .....**

În urma verificărilor efectuate asupra evidenței contabile pentru anul **2008**, organele fiscale au respins la deducere cheltuielile în sumă de ....., pe motiv că nu au la bază documente justificative, facturile care au stat la baza înregistrărilor neavând înscrise datele de identificare ale contribuabilului. Organele fiscale au stabilit suplimentar un **impozit pe venit aferent anului 2008 în sumă de .....**, iar pentru neachitarea acestuia la scadență s-au calculat **accesorii în sumă de .....**

În urma verificărilor efectuate asupra evidenței contabile pentru anul **2009**, organele fiscale au respins la deducere cheltuielile în sumă de ....., pe motiv că nu au la bază documente justificative, facturile care au stat la baza înregistrărilor neavând înscrise datele de identificare ale contribuabilului. Organele fiscale au stabilit suplimentar un **impozit pe venit aferent anului 2009 în sumă de .....**, din care ..... aferent persoanei fizice ....., iar pentru neachitarea acestuia la

scadență s-au calculat **accesorii în sumă de ....., din care .....** în sarcina persoanei fizice .....

În urma verificărilor efectuate asupra evidenței contabile pentru anul **2010**, organele fiscale au respins la deducere cheltuielile în sumă de ....., pe motiv că nu au la bază documente justificative, facturile care au stat la baza înregistrărilor neavând înscrise datele de identificare ale contribuabilului. Organele fiscale au stabilit suplimentar un **impozit pe venit aferent anului 2010 în sumă de ....., din care .....** aferent persoanei fizice .....

Ținând cont de cota de participare la asociere a celor două persoane fizice, prin Decizia de impunere nr. ...., s-a stabilit în sarcina **persoanei fizice .....** suma de ....., astfel:

- ..... – impozit pe venit aferent anului 2007;
- ..... – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2007;
- ..... – impozit pe venit aferent anului 2008;
- ..... – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2008;
- ..... – impozit pe venit aferent anului 2009;
- ..... – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2009;
- ..... – impozit pe venit aferent anului 2010.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**Referitor la suma contestată de ....., din care ..... – impozit pe venit aferent anului 2007, ..... – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2007, ..... – impozit pe venit aferent anului 2008, ..... – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2008, ..... – impozit pe venit aferent anului 2009, ..... – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2009, ..... – impozit pe venit aferent anului 2010, stabilită suplimentar prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ...., emisă de Activitatea de inspecție fiscală, cauza supusă soluționării este dacă persoana fizică ..... datorează această sumă, în condițiile în care a dedus cheltuielile cu achiziția unor bunuri fără a avea la bază documente justificative.**

**În fapt**, în urma verificărilor efectuate asupra evidenței contabile pentru anul **2007**, organele fiscale au respins la deducere cheltuielile în sumă de ....., pe motiv că nu au la bază documente justificative, facturile care au stat la baza înregistrărilor neavând înscrise datele de identificare ale contribuabilului. Organele fiscale au stabilit suplimentar un **impozit pe venit aferent anului 2007 în sumă de .....**, iar pentru neachitarea acestuia la scadență s-au calculat **accesorii în sumă de .....**

În urma verificărilor efectuate asupra evidenței contabile pentru anul **2008**, organele fiscale au respins la deducere cheltuielile în sumă de ....., pe motiv că nu au la bază documente justificative, facturile care au stat la baza înregistrărilor neavând înscrise datele de identificare ale contribuabilului. Organele fiscale au stabilit suplimentar un **impozit pe venit aferent anului 2008 în sumă de .....**, iar pentru neachitarea acestuia la scadență s-au calculat **accesorii în sumă de .....**

În urma verificărilor efectuate asupra evidenței contabile pentru anul **2009**, organele fiscale au respins la deducere cheltuielile în sumă de ....., pe motiv că nu au la bază documente justificative, facturile care au stat la baza înregistrărilor neavând înscrise datele de identificare ale contribuabilului. Organele fiscale au stabilit suplimentar un **impozit pe venit aferent anului 2009 în sumă de .....**, din care ..... aferent persoanei fizice ....., iar pentru neachitarea acestuia la scadență s-au calculat **accesorii în sumă de .....**, **din care .....** în sarcina persoanei fizice .....

În urma verificărilor efectuate asupra evidenței contabile pentru anul **2010**, organele fiscale au respins la deducere cheltuielile în sumă de ....., pe motiv că nu au la bază documente justificative, facturile care au stat la baza înregistrărilor neavând înscrise datele de identificare ale contribuabilului. Organele fiscale au stabilit suplimentar un **impozit pe venit aferent anului 2010 în sumă de .....**, **din care .....** aferent persoanei fizice .....

Ținând cont de cota de participare la asociere a celor două persoane fizice, prin Decizia de impunere nr. ...., s-a stabilit în sarcina **persoanei fizice .....** **suma de .....**, astfel:

- ..... – impozit pe venit aferent anului 2007;
- ..... – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2007;
- ..... – impozit pe venit aferent anului 2008;
- ..... – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2008;
- ..... – impozit pe venit aferent anului 2009;
- ..... – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2009;
- ..... – impozit pe venit aferent anului 2010.

Potentul susține că formulează contestație, deoarece toate facturile sale îndeplinesc prevederile legale, în sensul că CNP-ul persoanei fizice ..... și CUI al firmei sunt completate corect pe toate facturile eliberate de furnizori.

Persoana fizică nu depune nici un document în susținerea afirmațiilor sale.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 48** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

#### **ART. 48**

**“Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă**

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

[...]

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

[...]”.

- Referitor la aplicarea prevederilor **art. 48 alin. 4** mai sus citat, la **pct. 37** din HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizează că:

“37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 48 alin. (4) - (7) din Codul fiscal.

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

a) să fie efectuate în interesul direct al activității;

b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;

c) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite”.

Din aceste prevederi legale rezultă că venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

De asemenea, pentru a putea fi deduse cheltuielile, acestea trebuie să fie efectuate în scopul realizării venitului, dar cu condiția să fie justificate prin documente.

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, **la art. 6**, precizează expres că:

„ART. 6

(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.

Din aceste prevederi legale se reține că orice operațiune economico-financiară care se efectuează trebuie consemnată în momentul în care a avut loc într-un document care va sta la baza înregistrărilor în contabilitate și care dobândește calitatea de document justificativ.

Totodată, documentele justificative stau la baza înregistrării operațiunilor în contabilitate, iar persoanele care le-au întocmit, vizat, aprobat și înregistrat în contabilitate sunt direct răspunzătoare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că Î.F. a dedus cheltuielile cu achizițiile de bunuri, fără a avea la bază un document justificativ, în sensul că facturile de achiziție nu conțin toate elementele obligatorii pentru ca acestea să îndeplinească rolul de document justificativ.

- Prevederile **art. 155** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

#### **ART. 155**

##### **“Facturarea**

**(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.**

[...]

**(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:**

[...]

**e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;**

**f) numele și adresa cumpărătorului, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumpărătorul este înregistrat, conform art. 153, precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. d);**

[...]”.

- Începând cu 01 ianuarie 2010 prevederile art. 155 alin. 5 mai sus invocate s-au modificat, având conținutul următor:

#### **ART. 155**

##### **“Facturarea**

[...]



**(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:**

[...]

**f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;**

[...]”.

- Prevederile **cap. II lit. A pct. 4 și lit. B pct. 14 și pct. 15** din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1040 din 8 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizează că:

**“II. Organizarea evidenței contabile în partidă simplă**

[...]

**B. Norme generale privind documentele justificative și financiar-contabile**

[...]

**14. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale, prevăzute în structura formularelor aprobate:**

- denumirea documentului;
- **numele și prenumele contribuabilului, precum și adresa completă;**

[...]

- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor în documente justificative.

**15. Documentele care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare”.**

Conform acestor prevederi legale, la livrarea de bunuri, furnizorul trebuie să emită o factură, care, pentru a putea fi înregistrată în contabilitate de către beneficiar și a putea deduce cheltuielile cu achiziția de bunuri, trebuie să cuprindă o serie de elemente obligatorii. Unul din elementele obligatorii reprezintă denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Î.F. a dedus cheltuieli cu achiziția de bunuri, în baza unui document care nu conține toate elementele obligatorii, cum ar fi datele de identificare ale contribuabilului, adresa, codul de identificare fiscală ale acestuia, sau conțin elemente inexacte, care nu corespund realității.

Spre exemplu, factura nr. ...., emisă de furnizorul ..... are completată rubrica “cumpărător” cu numele “.....” și nu “A.F. ....” cum era

la data respectivă numele asociației, iar rubrica CIF (codul de identificare fiscală) nu este completată.

Factura nr. ...., emisă de furnizorul ....., are completată rubrica “cumpărător” cu numele “A.F. ....” și nu “Î.F. ....” cum era la data respectivă numele asociației, iar codul de identificare fiscală este completat cu numărul ..... și nu cu numărul ....., care era valabil la data emiterii facturii.

Factura nr. ...., emisă de furnizorul S.C..... S.A. Suceava, are completat codul de identificare fiscală cu numărul ....., care a fost radiat începând cu 21.02.2005, deci care nu mai era valabil la data emiterii facturii.

Factura nr. ...., emisă de furnizorul ....., are completată rubrica “cumpărător” cu numele “.....-ASOCIAȚIE” și nu “Î.F. ....” cum era la data respectivă numele asociației, iar codul de identificare fiscală este completat cu numărul ....., care a fost radiat începând cu 21.02.2005, deci care nu mai era valabil la data emiterii facturii.

Factura nr. ...., emisă de furnizorul, are completată rubrica “cumpărător” cu numele “A.F. ....” și nu “Î.F. ....” cum era la data respectivă numele asociației, iar codul de identificare fiscală este completat cu numărul ....., care a fost radiat începând cu 21.02.2005 (deci care nu mai era valabil la data emiterii facturii) în loc de numărul ..... care era valabil la acel moment.

Deoarece documentele deținute nu conțin toate elementele obligatorii prevăzute de lege, rezultă că facturile respective nu îndeplinesc calitatea de documente justificative. Se reține că Î.F. nu are la baza înregistrărilor în contabilitate un document justificativ, conform legii, deci nu are dreptul la deducerea TVA aferentă achizițiilor de bunuri.

Având în vedere cota de participare a fiecărui participant la asociere, rezultă că în mod legal organele fiscale au stabilit în sarcina persoanei fizice ..... suma **de .....** lei, reprezentând:

- ..... – impozit pe venit aferent anului 2007;
- ..... – impozit pe venit aferent anului 2008;
- ..... – impozit pe venit aferent anului 2009;
- ..... – impozit pe venit aferent anului 2010.

Petenta nu depune nici un document care să contrazică constatările organelor fiscale.

- Potrivit **art. 64 și 65 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

**„Art. 64**

**Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile**



Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.

#### **Art. 65**

##### **Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale**

**(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.**”

- De asemenea, la **art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevăd următoarele:

#### **„Art. 206**

##### **Forma și conținutul contestației**

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

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază”.**

Se reține că petenta are obligația de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și că, în susținerea contestației, trebuie să depună dovezile pe care aceasta se întemeiază.

Contestatoarea nu depune documente care să contrazică constatările organelor de control și care să demonstreze că facturile de achiziție întrunesc calitatea de document justificativ, respectiv să fie completate cu toate elementele obligatorii prevăzute de lege, în baza cărora asociația să aibă dreptul la deducerea cheltuielilor de achiziție.

Având în vedere prevederile legale citate și analizate la acest capăt de cerere, faptul că petenta a dedus nejustificat cheltuielile cu achiziția de bunuri în baza unor facturi care nu îndeplinesc calitatea de document justificativ, conform legii, rezultă că în mod legal organul fiscal a respins la deducere aceste **cheltuieli și au stabilit suplimentar în sarcina persoanei fizice ..... impozit pe venit în sumă totală de ..... lei aferent anilor 2007-2010**, drept pentru care **urmează a se respinge ca neîntemeiată și nesuținută cu documente contestația** formulată cu privire la acest capăt de cerere.

Având în vedere prevederile legale invocate, faptul petenta nu a achitat la scadență impozitul pe venit datorat, faptul că pentru debitul stabilit suplimentar contestația formulată a fost respinsă prin prezenta decizie de soluționare și ținând cont și de principiul de drept **„accessorium sequitur principale” – accesoriul urmează principalul**, rezultă că în mod legal organele fiscale au calculat **accesorii în sumă de ..... lei**, drept pentru care **urmează a se respinge ca**

**neîntemeiată și nesusținută cu documente contestația formulată cu privire la această sumă.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 48, art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 37 din HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitor la aplicarea prevederilor art. 48 alin. 4 mai sus citat, art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cap. II lit. A pct. 4 și lit. B pct. 14 și pct. 15 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1040 din 8 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 64 și art. 65, art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

**DECIDE:**

**1. Respingerea ca neîntemeiată și nesusținută cu documente a contestației formulate de persoana fizică ....., din Suceava, str. ...., județul Suceava, împotriva măsurilor stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ...., emisă de Activitatea de inspecție fiscală, privind **suma totală de .....**, reprezentând:**

- ..... – impozit pe venit aferent anului 2007;
- ..... – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2007;
- ..... – impozit pe venit aferent anului 2008;
- ..... – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2008;
- ..... – impozit pe venit aferent anului 2009;
- ..... – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2009;
- ..... – impozit pe venit aferent anului 2010.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....