



DECIZIA NR. 229 DIN 28.06.2007

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ... emisa de Activitatea de inspectie fiscala Iasi in baza raportului de inspectie fiscala nr. ...

Prin decizia presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. ... a fost admisa cererea de recuzare a conducerii DGFP Iasi formulata de SC X SRL si s-a stabilit competenta de solutionare a contestatiei in favoarea DGFP Bacau.

Prin urmare, cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi dosarul contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ... emisa de Activitatea de inspectie fiscala Iasi.

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- ... lei- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura domnului M.E., in calitate de reprezentant legal al SC X SRL, semnatura acestuia fiind insotita de stampila unitatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere nr. ..., petenta analizeaza doua probleme, aratand urmatoarele:

1. Inspectorii fiscali fac aprecieri eronate asupra valabilitatii actului aditional nr.1 la contractul de vanzare cumparare autentificat sub nr. ... incheiat intre SC Y SA si , in sensul ca acest act aditional nefiind supus autentificarii, nu este opozabil organelor de control sub aspectul valabilitatii acestuia, facandu-se astfel confuzie intre valabilitatea actului si opozabilitatea unui act valabil fata de terti.

Punctul de vedere al petentei este acela ca actul aditional este valabil deoarece priveste nu transmiterea dreptului de proprietate ci modul de plata a pretului prestabilit de parti, pentru aceasta neputand fi ceruta forma autentica; de altfel, actul poate fi vazut neaparat ca act modificator al clauzelor contractului de vanzare cumparare autentic, ci ca o conventie separata ulterioara de esalonare a platii care isi are izvorul in actul autentic si in transmiterea proprietatii. Totodata regula este ca un act juridic nu se califica si nu se interpreteaza dupa denumirea lui-act aditional- ci dupa cuprinsul sau si raportat la obiectul actului;faptul ca vointa reala a partilor privind plata este cea din actul aditional rezulta si din executarea ulterioara conform esalonarii.

2. Un alt aspect sustinut de petenta in cuprinsul contestatiei se refera la faptul ca livrarea efectuata de catre SC Z SA Ploiesti drept aport la capitalul social al acesteia, nu poate fi considerata livrare, motiv pentru care nu se mai calculeaza pro rata din decembrie 2001, iar societatea are drept de deducere integrala a sumei de ... lei.

In sustinerea acestui punct de vedere petenta invoca prevederile art. 6 lit. k, 8 din OUG nr. 17/2000 si pct. 4.12 din Normele de aplicare a taxei pe valoarea adaugata aprobate prin HG nr. 401/2000, articole care nu precizeaza ca "aportul de bunuri la capitalul social al societatilor comerciale este operatiune scutita fara drept de deducere", iar pe cale de consecinta prevederile art. 5 lit. c) din OUG nr. 17/2000 nu ii este aplicabil.

Pentru considerentele prezentate, petenta solicita sa se acorde drept de deducere a sumei de ... lei, esalonata pe o perioada de 5 ani, iunie 2001- iunie 2006, in rate lunare in suma de ... lei fiecare si sa se ramburseze TVA in suma de ... lei.

Concluzia petentei este ca ne aflam in situatia unei duble impozitari datorate situatiei ca nu deduce taxa pe valoarea adaugata din achizitia imobilului iar SC Y SA colecteaza taxa pe valoarea adaugata asa cum este de altfel corect.

Deasemenea, petenta arata ca situatia in cauza este prezentata in mod mai clar de catre legiuitor prin Legea nr. 345/2002, art. 3, pct.(7).

II. Raportul de inspectie fiscala nr. ... a fost intocmit in vederea solutionarii decontului de TVA cu suma negativa cu optiune de rambursare, depus de pentru luna iunie 2006, inregistrat la Administratia finantelor publice Iasi sub nr. ... si la Activitatea de control fiscal sub nr.

Perioada verificata a fost 01.01.2001-30.06.2006 si a fost stabilita prin Decizia de reverificare nr. ... aprobata de conducatorul Activitatii de inspectie fiscala prin care s-a dispus reverificarea obligatiei bugetare- taxa pe valoarea adaugata aferenta acestei perioade.

La capitolul III. Constatari fiscale, pct. Taxa pe valoarea adaugata, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Conform evidentei societatii pentru perioada 01.01.2001-30.06.2006, situatia taxei pe valoarea adaugata se prezinta astfel:

- TVA de plata la 31.12.2000 - ... lei(RON)
- TVA achitata pana la 31.12.2000 - ...lei(RON)
- TVA deductibila - ... lei(RON)
- TVA colectata - ... lei(RON)
- TVA de rambursat - ... lei(RON)

Din analiza evidentei societatii au rezultat urmatoarele:

In anul 2001 a achizitionat de la SC Y SA cu factura fiscala seria ..., nr. ... si a contractului de vanzare cumparare din 06.04.2001, autentificat la notariat S.F. la nr. ..., spatiul cu destinatie hala industriala compus din anexa si teren aferent de 3000 mp in Iasi, in valoare totala de ... lei(RON) din care TVA in suma de ... lei(RON).

Taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei(RON) a fost inregistrata in contul 4428, fara a fi dedusa. si-a exercitat dreptul de deducere in luna februarie 2006 cand a inregistrat in contul tva deductibil suma de ... lei(RON), luna in care s-a achitat a doua rata din factura seria ..., nr.Prima plata a fost efectuata prin ordinul de compensare nr. ... pentru suma de ... lei(RON), iar a doua plata in suma de ... lei(RON) la data de 01.02.2006.

Pe de alta parte, a intocmit in lunile iunie si iulie 2001, doua facturi fiscale catre SC Z SA, astfel:

-factura fiscala seria ... nr. ... prin care vinde catre SC Z SA spatiul cu destinatie hala industriala(achizitionat de la SC Y SA in aceeasi zi, respectiv 07.06.2001) in valoare de ... lei(RON) din care TVA in suma de ... lei(RON).

-factura fiscala seria ... nr. ... prin care storneaza vanzarea catre SC Z SA cu spatiul cu destinatie hala industriala.

Conform actului aditional nr. ... si incheierii de autentificare nr. ... aduce ca aport la capitalul social al SC Z SA spatiul cu destinatie hala industriala la valoarea totala de ... lei(RON) din care TVA in suma de ... lei(RON).

In baza situatiei regasite in evidentele societatii, organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele:

si-a exercitat dreptul de deducere a TVA in suma de ... lei(RON) in luna februarie 2006 ca urmare a actului aditional nr. ...la contractul de vanzare cumparare autentificat sub nr. ... prin care se mentioneaza esalonarea ratelor

aferente contravalorii facturii nr. ...(incepand cu luna iunie 2001 si pana in luna iunie 2006).

Cu privire la legalitatea actului aditional nr. ... la contractul de vanzare cumparare autentificat sub nr. ..., prin adresa nr. ..., Serviciul juridic al DGFP Iasi mentioneaza ca intrucat acesta nu este supus autentificarii, nu este opozabil organelor de control sub aspectul valabilitatii acestuia.

In consecinta organul de inspectie fiscala a apreciat ca in momentul achizitiei spatiului si a terenului, respectiv luna iunie 2001 nu avea drept de deducere a TVA in suma de ... lei(ROM) deoarece a folosit spatiul cu destinatia hala industriala pentru aport la capitalul social al SC Z SA, invocand in acest sens prevederile art. 2, lit. a), art. 5, lit. c) si art. 6, lit. k), 8 din OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata precum si pct. 4.12 din HG nr. 401/2000 privind Normele de aplicare a OUG nr.17/2000.

Conform prevederilor art. 20 din OUG nr.17/2000 si ale pct. 10.13 din HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OUG nr.17/2000, prin aplicarea la calculul TVA a pro ratei la luna decembrie 2001 asupra sumei taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, organul de inspectie fiscala a acordat dreptul de deducere a sumei de ... lei(ROM) reprezentand pro rata calculata pentru perioada 01.01.2001-31.12.2001, pentru diferenta de ... lei(ROM) din ... lei(ROM) reprezentand taxa pe valoarea adaugata din factura seria ..., nr. ..., neacordandu-se drept de deducere.

Astfel, situatia taxei pe valoarea adaugata se prezinta astfel:

- TVA solicitata la rambursare la 30.06.2006- ... lei(ROM)
- TVA fara drept de deducere - ... lei(ROM)
- TVA cu drept de rambursare - ... lei(ROM)
- TVA de plata - ... lei(ROM)

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr. ... au fost impuse prin decizia de impunere nr.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatarile organului de inspectie fiscala precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

Controlul a avut ca obiectiv solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa, cu optiune de rambursare, depus de pentru luna iunie 2006, inregistrat la Administratia finantelor publice Iasi sub nr. ... si la Activitatea de control fiscal sub nr.

SC X SRL are sediul social in orasul Iasi, B-dul ..., nr. ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J22/..., are cod unic de inregistrare ... cu atribut fiscal R si are ca obiect principal de activitate "fabricarea si

comercializarea tehnicii de calcul, comercializarea produselor de birotica si alte accesorii"-cod CAEN 3002.

Perioada verificata este 01.01.2001-30.06.2006 si a fost stabilita prin Decizia de reverificare nr. 17/11.09.2006 aprobata de conducatorul Activitatii de inspectie fiscala prin care s-a dispus reverificarea obligatiei bugetare- taxa pe valoarea adaugata pentru perioada mai sus amintita.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Iasi este daca in mod legal organul de inspectie fiscala nu a dat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitiei unui bun pe care l-a adus ca aport la capitalul social al altei societati si pe cale de consecinta daca SC X SRL datoreaza suplimentar bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei avand in vedere faptul ca petenta a solicitat rambursarea sumei de ... lei.

In fapt,

prin contestatia formulata petenta arata, pe de o parte ca organul de inspectie fiscala face aprecieri eronate asupra valabilitatii actului aditional nr.... la contractul de vanzare cumparare autentificat sub nr. ... incheiat intre SC Y SA si, in baza caruia a fost dedusa taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei in luna februarie 2006, iar pe de alta parte ca livrarea efectuata de catre SC Z SA Ploiesti drept aport la capitalul social al acesteia, nu poate fi considerata livrare, motiv pentru care nu se mai calculeaza pro rata din decembrie 2001, iar societatea are drept de deducere integrala a sumei de ... lei.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. ..., organul de inspectie fiscala a apreciat ca in momentul achizitiei spatiului si a terenului, respectiv luna iunie 2001, nu avea drept de deducere a TVA in suma de ... lei(RON) deoarece a folosit spatiul cu destinatia hala industriala pentru aport la capitalul social al SC Z SA, motiv pentru care in conformitate cu prevederile art. 20 din OUG nr.17/2000 si ale pct. 10.13 din HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OUG nr.17/2000, prin aplicarea la calculul TVA a pro ratei la luna decembrie 2001 asupra sumei taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, organul de inspectie fiscala a acordat dreptul de deducere a sumei de ... lei(RON) in timp ce pentru diferenta de ... lei(RON) din ... lei(RON) reprezentand taxa pe valoarea adaugata din factura seria ..., nr. ... nu s-a acordat drept de deducere.

In drept,

Pornind de la constatările cuprinse in raportul de inspectie fiscala si avand in vedere sustinerile petentei, constatam urmatoarele:

In luna iunie 2001 a achizitionat de la SC Y SA cu factura fiscala seria ..., nr. ... spatiul cu destinatie hala industriala compus din anexa si teren aferent de 3000 mp in Iasi, in valoare totala de ... lei(ROM) din care TVA in suma de ... lei(ROM).

La baza acestei tranzactii a stat contractul de vanzare cumparare din ..., autentificat la notariat S.F. la nr.

Taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei(ROM) a fost inregistrata in contul 4428, fara a fi dedusa. Petenta si-a exercitat dreptul de deducere a acestei sume in luna februarie 2006 cand a inregistrat in contul tva deductibil suma de ... lei(ROM), luna in care s-a achitat a doua rata din factura seria ..., nr. Prima plata a fost efectuata prin ordinul de compensare nr. ... pentru suma de ... lei(ROM), iar a doua plata in suma de ... lei(ROM) la data de 01.02.2006. Exercitarea dreptului de deducere a TVA in suma de ... lei(ROM) in luna februarie 2006 s-a facut in baza actului aditional nr. ... la contractul de vanzare cumparare autentificat sub nr. ... prin care se mentioneaza esalonarea ratelor aferente contravalorii facturii nr. ...(incepand cu luna iunie 2001 si pana in luna iunie 2006).

In aceeasi luna iunie 2001, a intocmit catre SC Z SA factura fiscala seria ... nr. ... prin care vinde spatiul cu destinatie hala industriala(achizitionat de la SC Y SA in aceeasi zi, respectiv 07.06.2001) in valoare de ... lei(ROM) din care TVA in suma de ... lei(ROM).

In data de 07.07.2001 a intocmit factura fiscala seria ... nr. ... prin care storneaza vanzarea catre SC Z SA cu spatiul cu destinatie hala industriala.

Conform actului aditional nr. ... si incheierii de autentificare nr. ... aduce ca aport la capitalul social al SC Z SA spatiul cu destinatie hala industriala la valoarea totala de ... lei(ROM) din care TVA in suma de ... lei(ROM).

In baza situatiei mai sus prezentate concluzionam urmatoarele:

Operatiunile de achizitie de catre a spatiului cu destinatie hala industriala compus din anexa si teren aferent de 3000 mp, in valoare totala de ... lei(ROM) din care TVA in suma de ... lei(ROM) precum si cea de aport al aceluasi spatiu la capitalul social al SC Z SA in valoare totala de ... lei(ROM) din care TVA in suma de ... lei(ROM), s-au desfasurat in 07.06.2001 respectiv 21.06.2001.

La data efectuarii celor doua operatiuni economice, respectiv iunie 2001, actul normativ care reglementeaza modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata este OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, in forma sa initiala si nu cea modificata prin Legea nr. 547/17.10.2001 pentru aprobarea

OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, care intr-adevar la pct. 1 prevede:

"1. La articolul 2, litera a) a alineatului 1 va avea urmatorul cuprins:

a) livrari de bunuri mobile si/sau prestari de servicii efectuate in cadrul exercitarii activitatii profesionale;"

Astfel, conform prevederilor art. 2 din OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata:

"In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile cu plata, precum si cele asimilate acestora, potrivit prezentei ordonante de urgenta, efectuate de o maniera independenta de catre contribuabili, privind:

a) livrari de bunuri mobile si/sau prestari de servicii efectuate in cadrul exercitarii activitatii profesionale, indiferent de forma juridica prin care se realizeaza: vanzare, schimb, aport in bunuri la capitalul social;"

Potrivit prevederilor art. 5 din acelasi act normativ,

"Operatiunile cuprinse in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se clasifica, din punct de vedere al regulilor de impozitare, dupa cum urmeaza:

.....

c) operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata.

Aceste operatiuni sunt reglementate prin lege si nu se admite extinderea lor prin analogie, iar furnizorii sau prestatorii de servicii nu au dreptul la deducerea taxei aferente intrarilor destinate realizarii produselor sau serviciilor scutite de taxa, daca prin lege nu se prevede altfel."

Potrivit prevederilor art. 6 lit. A. k)8 din OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata:

"k) sunt, de asemenea, scutite:

k)8. aportul de bunuri la capitalul social al societatilor comerciale;"

In vederea unei corecte aplicari a acestui text de lege, prin HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, pct. 4.12 se aduc urmatoarele precizari:

"4.12. Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata, potrivit art. 6 lit. A.k)8 din ordonanta de urgenta, bunurile ce se constituie ca aport in natura la capitalul social de catre actionarii sau asociatii unei societati comerciale, conform prevederilor Legii nr. 31/1990, republicata."

Regimul deducerii taxei pe valoarea adaugata este prevazut prin HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, care la pct. 10.6 prevede:

"10.6. Nu poate fi dedusa, potrivit legii, taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la:

b) bunuri si/sau servicii destinate realizarii de operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata, pentru care prin lege nu se prevede exercitarea dreptului de deducere;"

Avand in vedere prevederile legale mai sus citate rezulta ca aportul adus de la capitalul social al SC Z SA constand in spatiul cu destinatie hala industrială este o livrare de bunuri care se incadreaza in categoria operatiunilor scutite de taxa pe valoarea adaugata, fara drept de deducere. Prin aplicarea prevederilor art. 20 din OUG nr. 17/2000 si ale pct. 10.16 din HG nr. 401/2000, conform carora:

"In situatia in care acestia realizeaza atat operatiuni prevazute la art. 18, cat si alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata sau care nu intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, dreptul de deducere se determina in raport cu participarea bunurilor si/sau serviciilor respective la realizarea operatiunilor prevazute la art. 18."

"10.16. In situatia in care un contribuabil inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata realizeaza atat operatiuni cu drept de deducere, cat si operatiuni fara drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente aprovizionarilor, dreptul de deducere se determina potrivit art. 20 din ordonanta de urgenta, in raport cu participarea bunurilor si serviciilor achizitionate la realizarea operatiunilor cu drept de deducere.

Gradul de participare a bunurilor si a serviciilor la realizarea operatiunilor cu drept de deducere se determina pe baza de pro rata rezultata ca raport intre contravaloarea bunurilor livrate si a serviciilor prestate cu drept de deducere si totalul operatiunilor realizate, indiferent de sursa de finantare. Taxa pe valoarea adaugata deductibila se determina prin aplicarea pro rata astfel obtinuta asupra sumei taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor si serviciilor achizitionate."

in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea taxei pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturii fiscale seria ... nr. ..., in functie de pro rata calculata pentru perioada 01.01.2001-31.12.2001.

Astfel, prin aplicarea coeficientului 0,03807 asupra valorii de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata din factura fiscala seria ... nr. ... a rezultat suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere, diferenta de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere.

In aceste conditii, rezulta clar faptul ca neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta facturii fiscale seria ... nr. ..., este consecinta faptului ca bunul achizitionat de petenta de la SC Y SA nu a fost folosit in folosul sau ci a fost folosit drept aport la capitalul social al SC Z SA, operatiune care se incadreaza in categoria celor scutite de taxa pe valoarea adaugata, fara drept de deducere.

Faptul ca actul aditional nr. ... la contractul de vanzare cumparare autentificat sub nr. ... incheiat intre SC Y SA si nu este unul legal nu influenteaza in acest caz dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata inscrisa in factura fiscala seria ... nr.

Chiar si in aceste conditii, cu privire la legalitatea actului aditional nr. ... la contractul de vanzare cumparare autentificat sub nr. ..., precizam urmatoarele:

Potrivit prevederilor art. 1171 din Codul Civil;

"Actul autentic este acela care s-a facut cu solemnitatea cerute de lege, de un functionar public, care are drept de a functiona in locul unde actul s-a facut"

In consecinta, actul aditional nr. ... la contractul de vanzare cumparare autentificat sub nr. ..., este inopozabil fata de terti, avand putere doar intre partile contractante si nu fata de institutia noastra, care in mod legal poate lua in considerare doar contractul de vanzare cumparare autentificat sub nr.

Referitor la punctul de vedere al petentei cum ca ne aflam in situatia unei duble impozitari datorate situatiei ca nu deduce taxa pe valoarea adaugata din achizitia imobilului iar SC Y SA colecteaza taxa pe valoarea adaugata asa cum este de altfel corect, precizam ca neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata societatii X SRL nu se datoreaza faptului ca vanzarea imobilului de catre SC Y SA nu indeplineste conditiile privind deducerea TVA, ci datorita faptului ca bunul achizitionat a fost transferat de SC X SRL catre SC

Z SA drept aport la capitalul social al acestei societati, iar aceasta operatiune este scutita de taxa pe valoarea adaugata, fara drept de deducere.

Pe cale de consecinta, pentru considerentele aratate si in baza prevederilor art. 176, 178, 179, 180, 181, 182, 184, 185 si 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 1171 din Codul Civil, art. 2 lit. a), art. 5 lit. c), art. 6 lit. A. k) si art. 20 din OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, pct. 4.12, 10.6 si 10.16 din HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata precum si ale prevederilor pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in mod legal organul de inspectie fiscala nu a dat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitiei spatiului cu destinatie hala industriala pe care l-a adus ca aport la capitalul social al SC Z SA si pe cale de consecinta, se

DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei SC X SRL, ca fiind neintemeiata, respectiv pentru suma de ... lei reprezentand:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- ... lei- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Iasi, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,
Mircea Muntean

Avizat
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe