



DECIZIA NR. 500/19.12.2008

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr...., inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SC ..., cu sediul in localitatea ..., jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala consemnate in decizia de impunere nr... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin raportul de inspectie fiscala nr..., iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei reprezentand :

- TVA
- majorari si penalitati de intarziere aferente TVA.
- impozit pe profit.
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.
- impozit pe veniturile microintreprinderii.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, semnatura fiind insotita de stampila acesteia.

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

I. Prin contestatia formulata, petenta contesta decizia de impunere nr..., emisa de Activitatea de Inspectie Fiscal in baza raportului de inspectie fiscala nr..., aducand urmatoarele argumente:

- cu privire la tva deductibila, organul de inspectie fiscala a constatat ca in perioada 01.01.2007 – 30.09.2007, societatea nu era inregistrata in scopuri de TVA.
- cu privire la tva colectata, organul de inspectie fiscala a constatat ca SC ... avea obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA pana la data de 10.12.2006, devenind astfel platitoare de TVA incepand cu data de 01.01.2007.

- conform adresei nr..., remisa de DGFP Bacau- Biroul de Gestiune Registru Contribuabili, societatea a fost inregistrata din oficiul ca platitoare de TVA incepand cu data de 01.10.2007.

In concluzie, mentioneaza petenta, situatia este confuza si contradictorie, deoarece:

* Daca in perioada 01.01.2007 – 30.09.2007, societatea nu era inregistrata in scopuri TVA, nu putea sa-si exercite dreptul de deducere a tva aferenta cumpararilor de bunuri si ar fi trebuit ca suma de ... lei sa o inregistreze pe costuri, dar organul de control “decide ca suma de ... lei, reprezentand tva deductibila ca urmare a nerespectarii prevederilor legale se constituie in suma stabilita ... de catre organul de inspectie fiscala”.

* Acelasi organ de control efectueaza un control inopinat in zilele de 25 si 27 martie 2008 privind tematica cuprinsa in adresa Curtii de Conturi a Romaniei nr..., pentru verificarea taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului stat in perioada 2006-2007, concluzionand urmatoarele:

- societatea a depasit plafonul stabilit de lege si nu s-a declarat in termen de 10 zile.

- societatea a inregistrat in evidente si a declarat ca are de rambursat tva in suma de ... lei.

In urma verificarii, sustine petenta, nu s-a luat nici o masura, nu s-a stabilit tva nedeductibila, si nu a depus deconturi trimestriale de TVA, aspect nesesizat si nesancionat de organul de control.

Referitor la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata privind impozitul pe profit de plata, societatea contestatoare considera ca s-a produs o eroare, deoarece:

- Motivul pentru care a infiintat societatea a fost de a o constitui ca microintreprindere, intrucat legea ii permite acest lucru si a stiut de la inceput ca este necesar sa angajeze personal in termen de 30 zile de la infiintare.

- A incheiat un contract de munca cu doamna ..., in functia de administrator punct de lucru, incepand cu data de 01.03.2006, pe care l-a inregistrat in data de 20.03.2006 sub nr... la Inspectoratul teritorial de munca Bacau – filiala Onesti.

- Prin prisma acestui fapt, SC ..., considera ca a indeplinit conditia impusa de lege si prin urmare a constituit si declarat impozit pe veniturile microintreprinderii.

In consecinta, contestatoarea solicita anulara deciziei de impunere privind obligatiile fiscale de plata stabilite de inspectia fiscala nr... si a raportului de inspectie fiscala nr... privind TVA, impozitul pe profit, impozitul pe veniturile microintreprinderii precum si majorarile de intarziere aferente.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr..., incheiat la SC ... care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., organele de control au urmarit verificarea

legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere, precum si stabilirea diferentelor obligatiilor fiscale de plata si a accesoriilor aferente acestora.

In urma verificarii efectuate s-au constatat urmatoarele:

a. Referitor la TVA.

Din verificarea efectuata in baza documentelor si actelor contabile (facturi, jurnale de TVA, note contabile, balante de verificare, bilanturi contabile) puse la dispozitie de reprezentantul legal al societatii, a rezultat ca plafonul prevazut de art.152, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a fost depasit la data de 30.11.2006, dar societatea nu a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA.

Fapta constituie o incalcare a prevederilor art.152, alin.3 din acelasi act normativ, in care se stipuleaza ca persoanele impozabile care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire prevazut la art.152, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii”.

Avand in vedere faptul ca plafonul prevazut la art.152, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in anul 2006, a fost depasit la data de 30.11.2006, societatea avea obligatia ca pana la data de 10.12.2006 sa solicite inregistrarea ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, devenind platitoare de tva incepanad cu data de 01.01.2007.

SC ... a fost inregistrata ca platitoare de TVA din oficiu de catre organul fiscal teritorial de la data de 01.10.2007, potrivit datelor inscrise in certificatul de inregistrare in scopuri de TVA seria ... eliberat de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Cu privire la tva deductibila, societatea a inregistrat in evidenta contabila in trim I 2007 taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei egala cu suma declarata la organul fiscal prin decontul de TVA aferent trimestrului IV 2007, inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr...

Organul de inspectie fiscala a constatat ca in conformitate cu prevederile art.147(1), alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, societatea nu putea sa-si exercite dreptul de deducere a tva aferenta cumpararilor de bunuri si servicii in suma de ... lei din perioada 01.01.2007 – 30.09.2007, deoarece in aceasta perioada nu era inregistrata in scopuri de TVA, conform art.153 din acelasi act normativ.

Ca urmare a nerespectarii prevederilor legale cu privire la dreptul de deducere a TVA in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea are de

plata la bugetul general consolidat suma de ... lei, reprezentand TVA suplimentara de plata.

Pentru neplata TVA stabilita suplimentar, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare au fost calculate in mod legal majorari de intarziere in suma de ... lei .

b. Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderii.

Din verificarea documentelor contabile s-a constatat ca societatea a inregistrat si declarat la organul fiscal competent in perioada cuprinsa intre data infiintarii (01.02.2006) si data de 31.12.2007, un impozit pe veniturile microintreprinderii in suma de ... lei.

Urmare a analizarii privind respectarea conditiilor prevazute la art.103, alin.1, lit.a, b, c si d din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala a constatat ca nu este indeplinita conditia prevazuta la lit.b.

Societatea a efectuat o singura angajare incepand cu data de 01.05.2006, angajare efectuata in termen de 83 de zile de la data eliberarii certificatului de inregistrare seria B nr....

De retinut faptul ca agentul economic, nu a respectat prevederile art.104, alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece angajarea nu s-a realizat in termen de 60 de zile inclusiv de la data eliberarii certificatului de inregistrare fiscala, rezultand ca societatea este platitoare de impozit pe profit de la data inregistrarii acesteia la registrul comertului, fara posibilitatea de a mai beneficia pentru perioada urmatoare de prevederile titlului IV – Impozit pe veniturile microintreprinderilor.

c. Referitor la impozit pe profit.

Din verificarea actelor contabile, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea nu a inregistrat impozit pe profit, iar la organul fiscal competent a declarat incepand cu anul 2008 ca nu datoreaza impozit pe profit prin completarea cu cifra zero a rubricii respective din declaratii.

In urma analizarii respectarii conditiilor prevazute la art.103, alin.1, lit.a, b, c si d din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si in conformitate cu prevederile art.104, alin.3 din acelasi act normativ , aspect prezentat la capitolul – Impozitul pe veniturile microintreprinderii, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea este platitoare de impozit pe profit de la data de inregistrarii acesteia la registrul comertului, ca urmare a nerespectarii conditiilor cu

privire la termenul de angajare pentru incadrarea in categoria platitorilor de impozit pe veniturile microintreprinderii.

Ca urmare a celor constatate, in conformitate cu prevederile art.17 si art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala a calculat o baza de impozitare suplimentara in suma de ... lei, careia ii corespunde un impozit pe profit de plata in suma de ... lei calculat prin aplicarea cotei de 16% prevazuta de art.17 din acelasi act normativ asupra bazei de impozitare.

Pentru neplata impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, conform prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

SC ..., are sediul social in Onesti, str... , jud.Bacau, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are codul de inregistrare fiscala RO ... si are ca activitate principala - “ ... cod CAEN ...

Controlul fiscal a avut ca obiectiv verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere, precum si stabilirea diferentelor obligatiilor fiscale de plata si a accesoriilor aferente acestora.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost cuprinsa in intervalul ...

a. Referitor la TVA, se retine:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei reprezentand : ... lei – tva si ... lei - majorari de intarziere aferente tva, stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...

Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu constatarile organului fiscal din raportul de inspectie fiscala nr... si decizia de impunere nr..., respectiv cu obligatiile fiscale de plata in suma de ... lei, reprezentand tva si majorari aferente, considerand ca daca in perioada 01.01.2007 – 30.09.2007 societatea nu era inregistrata in scopuri TVA, nu putea sa-si exercite dreptul de deducere a tva aferenta

cumpararilor de bunuri si ar fi trebuit ca suma de ... lei sa o inregistreze pe costuri, dar organul de control a decis ca suma respectiva reprezinta tva suplimentara de plata.

Din verificarea efectuata in baza documentelor si actelor contabile (facturi, jurnale de TVA, note contabile, balante de verificare, bilanturi contabile) puse la dispozitie de reprezentantul legal al societatii, organele de inspectie fiscala au constatat ca la data de 30.11.2006, societatea a depasit plafonul de scutire prevazut de art.152, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza:

(1) “Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 2 miliarde lei, denumit in continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata”
a fost depasit la data de 30.11.2006.

Conform prevederilor art.152, alin.3 din acelasi act normativ:

(3) “Persoanele impozabile, care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii”.

Avand in vedere cele precizate anterior, respectiv faptul ca plafonul prevazut la art.152, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in anul 2006, a fost depasit la data de 30.11.2006, **societatea avea obligatia ca pana la data de 10.12.2006** sa solicite inregistrarea ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, devenind platitoare de tva incepanad cu data de 01.01.2007.

Conform prevederilor art.153, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

(1) “Orice persoana impozabila trebuie sa declare inceperea, schimbarea si incetarea activitatii sale ca persoana impozabila. Conditile in care persoanele impozabile se inregistreaza ca platitor de taxa pe valoarea adaugata sunt prevazute de legislatia privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe”.

Facem precizarea ca SC ..., a fost inregistrata ca platitoare de TVA din oficiu de catre organul fiscal teritorial de la data de 01.10.2007, potrivit datelor inscrise in certificatul de inregistrare in scopuri de TVA seria B nr... eliberat de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Societatea a inregistrat in evidenta contabila (jurnale de vanzare, jurnale de cumparari, balante de verificare) in perioada 01.01.2007 – 31.12.2007, perioada in care nu a fost inregistrata ca platitoare de TVA, tva colectata in suma de ... lei si tva deductibila in suma de ... lei, rezultand tva de rambursat in suma de ... lei, sume declarate la organul fiscal prin decontul de TVA aferent trimestrului IV 2007, inregistrat la organul fiscal teritorial la nr...

Conform prevederilor art.147(1), alin. 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

(1) “Orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, conform art. 153, are dreptul sa scada din valoarea totala a taxei colectate, pentru o perioada fiscala, valoarea totala a taxei pentru care, in aceeasi perioada, a luat nastere si poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145-147.”

De asemenea potrivit pct.62, alin.2, lit.a din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal :

(2) “ In sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, in cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale. Totodata organele de control vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;”

Tinand cont de prevederile legale mentionate anterior, rezulta ca societatea nu putea sa-si exercite dreptul de deducere a tva aferenta cumpararilor de bunuri si servicii in suma de ... lei din perioada 01.01.2007 – 30.09.2007, deoarece in aceasta perioada nu era inregistrata in scopuri de TVA, conform art.153 din acelasi act normativ.

Ca urmare a nerespectarii prevederilor legale cu privire la dreptul de deducere a TVA, organele de inspectie fiscala au stabilit corect ca suma de ... lei este nedeductibila fiscal si ca societatea are de plata la bugetul general consolidat suma de ... lei, reprezentand TVA suplimentara de plata.

Pentru neplata TVA stabilita suplimentar in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare au fost calculate in mod legal majorari de intarziere in suma de ... lei.

b). Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderii, se retine:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei reprezentand impozit pe veniturile

microintreprinderii, in conditiile in care prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr..., organul fiscal a stabilit ca societatea nu este platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderii.

Din verificarea documentelor contabile s-a constatat ca societatea a inregistrat si declarat la organul fiscal competent in perioada cuprinsa intre data infiintarii (01.02.2006) si data de 31.12.2007, un impozit pe veniturile microintreprinderii in suma de ... lei.

In urma analizarii respectarii conditiilor prevazute la art.103, alin.1, lit.a, b, c si d si ale art.104 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, privind incadrarea in categoria microintreprinderii s-au retinut urmatoarele;

Conform prevederilor art.103, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

“In sensul prezentului titlu, o microintreprindere este o persoana juridica romana care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

b) are de la 1 pana la 9 salariati inclusiv;”

Totodata in conformitate cu prevederile art.104, alin.3 din acelasi act normativ :

(3) “O persoana juridica romana care este nou-infiintata poate opta sa plateasca impozit pe venitul microintreprinderilor, incepand cu primul an fiscal, daca conditiile prevazute la art. 103 lit. a) si d) sunt indeplinite la data inregistrarii la registrul comertului si conditia prevazuta la art. 103 lit. b) este indeplinita in termen de 60 de zile inclusiv de la data inregistrarii.”

Facem precizarea ca societatea a efectuat o singura angajare incepand cu data de 01.05.2006, in persoana domnului ... in functia de administrator, angajare efectuata in termen de 83 de zile de la data eliberarii certificatului de inregistrare seria B nr..., contrar prevederilor art.104, alin.3 din actul normativ mentionat anterior.

Administratorul SC ..., domnul ... anexeaza la contestatia depusa un alt contract de munca incheiat cu doamna ... in functia de administrator punct de lucru incepand cu data de 01.03.2006, contract care a fost inregistrat la Inspectoratul teritorial de munca Bacau – filiala Onesti sub nr...

Din analiza acestui contract se observa ca angajatorul este SC ... Onesti, contractul avand stampila angajatorului SC ...Onesti si nu SC ... Onesti.

Din declaratia pe propria raspundere data de administratorul societatii – ... s-a constatat ca domnul ... este administrator si la SC ... Onesti unde detine 99% din capitalul social.

Avand in vedere cele prezentate anterior, ca urmare a nerespectarii conditiilor cu privire la angajarea unui salariat in termen de 60 zile de la data inregistrarii, pentru incadrarea in categoria platitorilor de impozit pe veniturile microintreprinderii, organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea este platitoare de impozit pe profit de la data de inregistrarii acesteia la registrul comertului, fara posibilitatea de a beneficia pentru perioada urmatoare de prevederile titlului IV- impozit pe veniturile microintreprinderii.

In consecinta, prin decizia de impunere contestata, organul de inspectie fiscala a stabilit in mod corect ca SC ... Onesti nu datoreaza la buget impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei.

c. Referitor la impozit pe profit.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei reprezentand : ... lei – impozit pe profit si ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...

Prin contestatia formulata, petenta contesta impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile aferente, considerand ca societatea se incadreaza in categoria microintreprinderilor si prin urmare a constituit si declarat impozit pe veniturile microintreprinderii.

Din verificarea actelor contabile, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea nu a inregistrat impozit pe profit, iar la organul fiscal competent a declarat incepand cu anul 2008 ca nu datoreaza impozit pe profit prin completarea cu cifra zero a rubricii respective din declaratii.

In urma analizarii respectarii conditiilor incadrarii societatii in categoria microintreprinderilor, prevazute la art.103, alin.1, lit.a, b, c si d din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si in conformitate cu prevederile art.104, alin.3 din acelasi act normativ, aspect prezentat la capitolul – Impozitul pe veniturile microintreprinderii, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea este platitoare de impozit pe profit de la data de inregistrarii acesteia la registrul comertului, ca urmare a nerespectarii conditiilor cu privire la angajarea unui salariat in termen de 60 zile de la data inregistrarii, pentru incadrarea in categoria platitorilor de impozit pe veniturile microintreprinderii.

Ca urmare a celor constatate, in conformitate cu prevederile art.17 si art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile

ulterioare, organul de inspectie fiscala a calculat o baza de impozitare suplimentara in suma de ... lei, careia ii corespunde un impozit pe profit de plata in suma de ... lei calculat prin aplicarea cotei de 16% prevazuta de art.17 din acelasi act normativ asupra bazei de impozitare.

Pentru neplata impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, conform prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul a art.103 lit.a, b, c, si d , a art.104, alin.3, a art. 147(1) alin.1, a art.152, pct.(1), art.153 alin.1 lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, art.119, 120 alin.1 si art.216 alin.1 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile ulterioare,se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC ... Onesti**, pentru suma de ... lei reprezentand :

- TVA
- majorari si penalitati de intarziere aferente TVA.
- impozit pe profit.
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.
- impozit pe veniturile microintreprinderii.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR EXECUTIV,
MIRCEA MUNTEAN**

**SEF BIROU
JURIDIC SI CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE**

