

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publicea fost sesizat de Administratia Finantelor Publice - Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Juridice prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de T... SA, cu sediul in.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale., nr. prin care s-a stabilit **suma delei reprezentand majorari de intarziere aferente creantelor fiscale, respectiv:**

- **Contributia de asigurari sociale datorata de angajator** lei
- **Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati** lei
- **Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator**lei
- **Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati** lei
- **Contributia pentru concedii si indemnizatii**leu

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I T.... SA contesta masurile dispuse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de lei aferenta creantelor fiscale principale : contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributia pentru concedii si indemnizatii personae fizice sau juridice.

In sustinerea contestatiei , societatea aduce urmatoarele argumente:

Avand in vedere ca petentul si-a platit la termen toate contributiile, conform declaratiei nr..... precum si a chitantei aferente nr., AFP nu avea dreptul sa directioneze sumele catre alte debite sau majorari.Prin aceasta directionare s-au creat in mod artificial majorari de intarziere pe care societatea sustine ca nu le datoreaza deoarece a facut platile la timp.

Referitor la sustinerea ca platile au fost directionate catre debite mai vechi, conform art.115, al. (1) din OG nr. 92/2003, daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile , atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul.

Invocarea in toate actele a dispozitiilor Ordinului nr. 1314/2007 nu este legala

pentru urmatoarele argumente:

Potrivit Constitutiei Romaniei si potrivit Legii nr. 24/2000 ierarhia actelor normative este strict stabilita. Astfel ca, un ordin al presedintelui ANAF nu poate modifica o lege aprobata de Parlamentul Romaniei.

Potrivit art. 4 al 3 din Legea nr. 24/2000, actele normative date in executarea legilor, ordonantelor sau hotararilor de Guvern se emit in limitele si potrivit normelor care le ordona.

Astfel, este de observat ca Ordinul nr.1314/11.09.2007, emis de presedintele ANAF este in limitele OG nr.92/2003, privind Codul de Procedura fiscala care ordona emiterea lui si care aproba Metodologia de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si stingerea obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia.

Rezulta astfel ca ordinul Presedintelui ANAF nu poate modifica dispozitiile art. 115, al.(1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, astfel cum a fost modificat prin OG nr.47/2007 si nu poate stabili o alta modalitate de stingere a datoriilor decat cea prevazuta.

Societatea sustine ca atata timp cat plateste lunar, in termenul legal, sumele stabilite prin declaratiile lunare depuse la ANAF, Administratia nu poate directiona sumele catre alte debite create de altfel in mod nelegal si anticonstitutional.

Societatea mentioneaza ca la inspectia fiscala efectuata de AFP pe ultimii ... ani (.....), inspectie efectuata in luna, s-a constatat ca societatea nu a avut niciodata nici un fel de debite restante(ceea ce ar fi justificat calculul intarzierilor de plata, penalitati etc.) fapt consemnat in raportul incheiat in urma inspectiei fiscale mentionate.

In sustinerea contestatiei, au fost depuse la dosar :Copie de pe Declaratia si Copie de pe chitanta nr.

Petentul solicita luarea in considerare a sentintelor civile depuse la dosarele contestatiilor anterioare inregistrate la DGFP precum si a raportului de inspectie fiscala.

In consecinta formuleaza prezenta contestatie in termen legal si solicita sa se anuleze toate deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, majorari si penalitati aferente obligatiilor fiscale deoarece le considera nelegale si neconstitutionale pentru motivele prezentate mai sus.

II Administratia Finantelor Publice Slobozia, in referatul cu propuneri de solutionare, formuleaza urmatorul punct de vedere:

Decizia referitoare la obligatiile de platat accesorii aferente obligatiilor fiscale a fost emisa respectind prevederile OG nr. 92/2003.

Daca un contribuabil efectueaza plati in alte surse decat cele platibile in contul unic, atunci sunt aplicabile dispozitiile art. 115 teza 1 respectiv acesta va putea stabili tipul de creanta in care se distribuie suma, insa ordinea stingerii se va efectua tot conform textului invocat(art.115), respectiv in ordinea vechimii.

T.....SA figureaza cu datorii platibile in contul unic ori cum dispune art.114, alin. 2.1, aceste debite se platesc in conturile unice iar distribuirea si stingerea datoriilor se efectueaza conform art.114 alin 2.4 ,dupa metodologia aprobata prin ordin al presedintelui ANAF , respectiv ordinul 1314/2007.

Se mentioneaza faptul ca Ordinul 1314/2007 nu modifica prevederile OG nr. 92/2003, ci completeaza prevederile art 115.

Cu privire la raportul de inspectie fiscala se precizeaza ca acesta nu a stabilit faptul ca societatea nu a avut debite restante ci numai faptul ca nu exista diferente intre sumele constatate de organul de control si sumele declarate de contribuabil, situatie explicata si prin adresaDatorita faptului ca societatea avea datorii la data inceperii controlului , acestea neconstituind obiectul controlului,reiese faptul ca aceste datorii au ramas si la finalul inspectiei fiscale.

In ceea ce priveste sentintele anexate de catre contribuabil in sustinerea contestatiei :Sentinta civila nr. a fost modificata de catre Tribunalul in urma recursului promovat de catre AFP, Instanta de recurs a dispus prin Decizia civila nr.respingerea ca neintemeiata a contestatiei la executare a T..... SA. Deasemena in motivare Instanta de recurs precizeaza printre altele ca Judecatoria nu are competenta materiala in a hotari asupra legalitatii Ordinului nr. 1314/1997 emis de presedintele ANAF intrucat acesta este un act administrativ cu caracter normativ a carui legalitate poate fi analaizata doar pe cale a unei actiuni in contencios administrativ conform Legii nr. 554/2004.

Referitor la celelalte sentinte anexate se precizeaza ca instanta a dispus doar anulara actelor de executare , respectiv somatiilor si titlurilor executorii aferente si nu a titlurilor de creanta(devenite executorii prin neachitare)in baza carora s-a procedat la executare. Instanta nu a anulat sumele care stau la baza executarii, neavand competaenta in acest sens.

III. Luind in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt, contestatia priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....., in temeiul art .88 lit c si art 119 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare , pentru plata cu intarziere a creantelor fiscale principale, respectiv contributia de asigurari sociale datorata de angajator ,contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati ,contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator , contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributia pentru concedii si indemnizatii in **suma totala de** lei.

In sustinerea cauzei, T. SA . invoca faptul ca prin Decizia de plata accesorii nr. s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de lei., aferente contributiilor pe care le considera ca au fost platite.

Administrația Finanelor Publice analizând contestația T. SA .sustine în Referatul privind propuneri de soluționare a contestației nr. ca Decizia nr. a fost emisă corect iar stingerea creanțelor fiscale s-a efectuat în conformitate cu prevederile art. 115 din OG nr. 92/2003 cu modificările și completările ulterioare.

Cu privire la Raportul de inspecție fiscală nr., organul de soluționare a contestației constată ca , prin verificarea efectuată ,s-a avut în vedere verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului.De asemenea precizăm ca în acest raport s-a concluzionat faptul ca “ **la control nu s-au constatat diferențe și nu s-au calculat majorări de întârziere**”.

Însă aceasta nu înseamnă ceea ce a înțeles contestatarul și anume ca nu are debite restante ci faptul ca ceea ce a constituit în contabilitatea proprie corespunde cu ce a declarat la organul fiscal. Dacă ar fi existat astfel de diferențe , în condițiile prevăzute de actele normative în materie fiscală s-ar fi calculat obligații accesorii.

Deci, organul de inspecție fiscală prin **Raportul de inspecție fiscală nr. nu a vizat verificarea** plăților și a modului de distribuire și stingere a acestora, ci așa cum am precizat mai sus , doar verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă proprie.

Referitor la sentințele atasate în copie la dosar prin ele instanța anulează somatii și titluri executorii .Mentionăm ca acestea privesc alte Decizii și nu au nici o legătură cu titlul de creanță la care se referă societatea în prezenta contestație.

În drept : Sunt aplicabile prevederile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, Ordinul nr. 1294/2007, privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale , care se plătesc de contribuabili într-un cont unic și Ordinul nr.1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale de către aceștia .

Potrivit art 114 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare:

Dispoziții privind efectuarea plății:

(2¹) "Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, **într-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru **obligațiile datorate bugetului de stat** și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată."

(2²)" **Distribuția sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate**".

(2³) "În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate,

distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate."

(2⁴) "Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală".

(2.5) " Plata obligatiilor fiscale, altele decat cele prevazute la alin.(2.1) se efectueaza de catre debitori , distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat."

Din dispozitiile art.114 , alin2.5 rezulta ca exista si o alta categorie de obligatii care nu se platesc in contul unic, ci separat pe fiecare sursa,(exemplu : TVA, venituri din amnezi, Accize, redeventa, Taxa jocuri de noroc).

Referitor la sustinerea contsetatarului ca a achitat lunar, in teremnul legal sumele stabilite prin declaratiile lunare depuse la AFP si ca aceste sume nu pot fi directionate catre alte debite create in mod nelegal de organul fiscal mentionam ca ,doar in cazul platii obligatiilor fiscale , altele decat cele prevazute la art.114 alin. (2.1) , plata se poate efectua de catre debitori , distinct pe fiecare impozit , contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat.Acesta este motivul pentru care art. 115 al OG nr.92/2003 da dreptul contribuabilului sa stabileasca sursa (respectiv TVA, Accize) in care se varsa plata(" se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul"), stingerea efectuandu-se conform art. 115,alin(1) lit.b), respectiv in ordinea vechimii , prioritate avand sumele aflate in executare.

In conformitate cu art.115 ,din acelasi act normativ , se precizeaza:

Ordinea stingerii datoriilor

(1) "Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:
b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹)."

(2) "Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

- a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;***
- b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;***
- c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil."***

In cazul de fata obligatiile fiscale sunt platite in contul unic conform art. 114, alin.2.1 din OG nr. 92/2003 astfel:

- in contul unic de disponibilitati ale Bugetului asigurarilor sociale(BAS) si ale Bugetului fondurilor speciale (BFS)55.02. "Disponibil al bugetelor asigurarilor de sociale si fondurilor speciale" in care sunt incluse urmatoarele surse: CAS Asigurati, CAS Angajator, Sanatate Asigurati, Sanatate Angajator , somaj asigurati, somaj angajator, Accidente de munca si boli profesionale , Fond garantare plata creantelor sociale , Concedii si indemnizatii persoane fizice si juridice , si altele.

Distribuirea sumelor paltite in contul unic se face de organul competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate astfel cum prevede art.114, alin.2.2 din OG nr. 92/2003.

Drept urmare, atunci cand plata se face in contul unic , stingerea obligatiilor fiscale se efectueaza conform art.115 alin.1 teza a-II-a , respectiv se sting datorile corelative acelu tip de creanta fiscala principala care este distribuita , potrivit prevederilor art.114 , de catre organul fiscal competent.

In ceea ce priveste distribuirea si stingerea obligatiilor fiscale platite in contul unic art.114, alin.2.4 dispune ca :'' Metodologia de distribuire a sumelor platite in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala'', si anume Ordinul 1314/2007, care la pct. 10 lit.b) si pct 3 dispun ca distribuirea si stingerea se efectueaza intai pe bugete, proportional, cu sumele datorate fiecarui buget, si apoi pe tipuri de obligatii fiscale, prioritate avand obligatiile fiscale aflate in executare, apoi cele cu retinere la sursa si apoi celelalte obligatii fiscale , proportional cu obligatiile fiscale datorate .

Cap. I din Ordinul nr. 1314/2007, pentru apribarea Metodologiei de de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia , prevede:

Dispozitii generale

1."În temeiul prevederilor art. III alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligațiilor fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurarilor sociale și fondurilor speciale.

2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

3. Sumele reprezentând obligații fiscale datorate bugetelor asigurarilor

sociale și fondurilor speciale, prevăzute de același act normativ, achitate de către contribuabili în contul unic, se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, și apoi pe tipuri de obligații fiscale, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30."

Cap III "Distribuirea sumelor plătite de contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și stingerea acestora:

9. Metodologia de distribuire și de stingere a sumelor plătite în contul unic de către contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate de către contribuabili se aplică, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008.

10. În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

b) pentru bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

Organul de soluționare a contestațiilor, analizând întreaga documentație aflată la dosarul contestației, constată că societatea a efectuat plăți la conform chitanței nr. însă din cele precizate rezultă că sumele plătite nu au stins obligațiile fiscale declarate la de către societate. Cum plata s-a efectuat în contul unic întrucât a vizat obligațiile la bugetul de contribuții, contribuabilul nu avea cum să stabilească tipul de creanță pe care înțelege să-l achite prin plată, ci cel mult bugetul în care să vireze banii achitați.

Astfel ca prin plata efectuată evidențiată în chitanța mai sus menționată contribuabilul nu a făcut altceva decât să vireze în contul colector unic la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale respectiv 55.02 "Disponibil al bugetelor de asigurări sociale și fonduri speciale în curs de distribuție", suma de lei, neavând posibilitatea de a opta asupra sumelor care se vor stinge prin plată efectuată.

Practic, contribuabilul a plătit o sumă de bani în contul unic al bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale, neindicând că suma de lei să stăină: suma de lei CAS Asigurați, suma de lei CAS Angajați, suma de lei pentru Accidente de muncă și boli profesionale, suma de lei Sanătate

Asigurati, suma delei pentru Sanatate Angajator, suma delei pentru Concedii si indemnizatii, suma de lei pentru Somaj Asigurati, suma de lei pentru Somaj Angajator si suma de lei pentru Fond de garantare, asa cum au fost declarate prin Declaratia nr.....

Daca pana la momentul introducerii conturilor unice(pana la) contribuabilul putea sa dispuna dupa propria vointa de sumele platite si putea sa indice ce obligatii sa stinga , dupa intrarea in vigoare a Ordonantei nr. 47/28.08.2007(incepand cu data de) privind reglementarea unor masuri financiar fiscale acest lucru nu mai este posibil datorita modificarilor aparute asa cum am precizat in prezenta decizie de solutionare.

Cum societatea figura la data decu debit de lei(asa cum reiese din fisa sintetica pe platitor) la bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale este evident ca plata din nu avea cum sa stinga ultimele contributii declarate, ci pe cele mai vechi.

In consecinta, cum suma achitata de lei nu a fost suficienta pentru a stinge in totalitate debitul , societatea a ramas cu obligatii curente neachitate pentru care datoreaza majorari de intarziere.

Prin urmare intrucat stingerea creantelor fiscale s-a facut in conformitate cu art. 115 din OG nr. 92/2003 asa cum reiese din fisa analitica pe platitor aceasta datoreaza accesorii in suma de lei in conformitate cu art 119 si 120 din OG. Nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

Art.119-Dispozitii generale privind majorai de intarziere:

(1) "Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."

ART.120- Majorări de întârziere

(1)" Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

In contextul acestor dispozitii legale se retine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale a fost emisa corect de organul fiscal , in conformitate cu prevederile mentionate in prezenta decizie de solutionare , drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca fiind neintemeiata pentru suma delei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.114, art. 115, art.119 si art.120 din OG nr.92/2003 (R) privind Codul de procedura Fiscala ; pct.1, pct.2, pct.3, pct.9 si pct.10 din Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia , coroborate cu art. 205,207,209,210 si 216 si art.218 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu completarile si

modificarile ulterioare.

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice

DECIDE:

Art.1 Respingerea in totalitate a contestatiei nr....., formulata de catre T..... SA ., pentru suma delei reprezentand : majorari aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de lei, contributiei individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de lei, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de lei, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma delei,contributii pentru concedii si indemnizatii in suma de leu, stabilite prin Decizia nr.de Administratia Finantelor Publice- Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Juridice.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de..... luni de la comunicare.

Director Coordonator,