

DECIZIE nr. 3037/28.02.2018

privind soluționarea contestației formulate de d-nul. X înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /05.12.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara – Serviciul Fiscal Municipal Brad cu adresa ... /FD, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /05.12.2017, asupra contestației formulate de

d-nul X ,

CNP: ...

cu domiciliul în, str. ... , bl., sc., et., ap., jud. Hunedoara

înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Brad sub nr. ... /24.11.2017 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /05.12.2017.

Petentul X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. ... din 06.11.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Brad, prin care s-a stabilit în sarcina petentului contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52, alin. (1) lit. b) – d) și din asocieri fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) în sumă de ... lei.

Contestația a fost semnată de petent, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În preambulul contestației formulate, petentul prezintă starea de fapt care a stat la baza emiterii actului administrativ fiscal atacat, enumerând și detaliind motivele de netemeinicie și nelegalitate ale actului atacat, astfel:

În opinia petentului decizia de impunere atacată nu este conformă cu realitatea, arătând de asemenea că pentru anul 2012 nu are restanțe

la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, în susținerea afirmațiilor sale atașând următoarele documente:

1. Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. ... din 06.11.2017.
2. Adeverința nr. ... din 17.11.2017 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Hunedoara – Deva din care rezultă că pentru perioada 01.01. – 30.06.2012 nu are înregistrate restanțe la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate (conform art. 257 din Legea nr. 95/2006 competența revenindu-i Casei de Asigurări de Sănătate Hunedoara – Deva în semestrul I al anului 2012).
3. Adeverința nr. REC/... /20.02.2013 emisă de către D SRL, din care rezultă că în perioada 01.07. – 31.12.2012 nu a înregistrat venituri, precizând faptul că începând cu data de 1 iulie 2012 conform OUG nr. 125/2011 de modificare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal a revenit Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În concluzie, solicită anularea deciziei de impunere atacate.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. ... din 06.11.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Brad, în sarcina petentului s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de ... lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă petentul datorează diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei, în condițiile în care în cursul anului 2012 a obținut venituri rezultate din activități profesionale desfășurate în baza contractelor/convențiilor încheiate potrivit Codului civil.

În drept,

>> în perioada 01.01.2012 - 30.06.2017

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“CAPITOLUL II

Venituri din activități independente

Art. 52. - (1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

(...)

b) venituri din activități desfășurate în baza **contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent.**”

- art. III din OUG nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale:

Art. III. - (1) Orice venituri de natură profesională, altele decât cele salariale, se impozitează cu cota de impozit pe venit.

(2) În sistemul public de pensii și în sistemul asigurărilor pentru șomaj, prin **venituri de natură profesională**, altele decât cele de natură salarială, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege acele venituri realizate din drepturi de autor și drepturi conexe definite potrivit art. 7 alin. (1) pct. 131 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și/sau **venituri rezultate din activități profesionale desfășurate în baza contractelor/convențiilor încheiate potrivit Codului civil, precum și contractele civile și cele de colaborare încheiate în temeiul prevederilor art. 38 alin. (6) din Legea nr. 96/2006 privind Statutul deputaților și al senatorilor, republicată, cu modificările ulterioare, respectiv art. 18 din Legea nr. 53/1991 privind indemnizațiile și celelalte drepturi ale senatorilor și deputaților, precum și salarizarea personalului din aparatul Parlamentului României, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Asupra acestor venituri se datorează contribuțiile individuale de asigurări sociale și asigurări pentru șomaj.”**

- art. 215 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma din domeniul sănătății:

Art. 215. - (1) Obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanelor juridice sau fizice care au calitatea de angajator, persoanelor juridice ori fizice asimilate angajatorului, precum și persoanelor fizice, după caz.

(2) Persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator, precum și persoanele asimilate angajatorilor sunt obligate să depună declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, la termenele prevăzute în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond.”

“Art. 257. - (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar;

c) veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);

d) indemnizațiilor de șomaj;

e) Abrogată prin punctul 3. din Ordonanță de urgență nr. 107/2010 începând cu 01.01.2011.

f) veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și altor venituri care se supun impozitului pe venit, numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la lit. a)-d), alin. (21) și (22) și art. 213 alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar.

2¹) Abrogat prin punctul 4. din Ordonanță de urgență nr. 117/2010 începând cu 30.12.2010.

(2²) Pensionarii ale căror venituri din pensii depășesc 740 de lei datorează contribuția lunară pentru asigurările sociale de sănătate calculată potrivit prevederilor art. 259 alin. (2).

(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a)-d), alin. (21) și (22) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.

(4) În cazul persoanelor care realizează venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. c) sub nivelul salariului de bază minim brut pe țară și care nu fac parte din familiile beneficiare de ajutor social, contribuția lunară de 6,5% datorată se calculează asupra sumei reprezentând o treime din salariul de bază minim brut pe țară.

(5) Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

b) trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin. (4);

c) anual, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. c) și f).

(6) Contribuția de asigurări sociale de sănătate nu se datorează asupra sumelor acordate în momentul disponibilizării, venitului lunar de completare sau plăților compensatorii, potrivit actelor normative care reglementează aceste domenii, precum și asupra indemnizațiilor reglementate de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările ulterioare.

(7) **Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine** persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), **respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f).**

(8) Termenul de prescripție a plății contribuției de asigurări sociale de sănătate se stabilește în același mod cu cel prevăzut pentru obligațiile fiscale.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că, în perioada 01.01.2012 - 30.06.2012, **plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din convenții civile** nu este obligația plătitorului de venit, ci este **obligația persoanelor beneficiare de venit** (în cota de 5,5 % din venitul realizat), deoarece acest venit este tratat drept venit din activități independente.

De asemenea, pentru aceasta categorie de venit **nu există excepții de la plata contribuției la sistemul asigurărilor sociale de sănătate**, persoana fizică datorând contribuție la sistemul asigurărilor sociale de sănătate chiar dacă, în același timp, realizează și alte venituri, cum ar fi venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente, venituri din dividende sau venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

>> în perioada 01.07.2012 - 31.12.2012, sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“Art. 52. - (1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

(...)

b) venituri din activități desfășurate în baza **contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent.**”

“Art. 93. - (1) **Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor,** sunt obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

(2) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în **ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.**”

“Art. 296²¹. - (1) **Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate,** cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

(...)

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la **art. 52 alin. (1)** și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e).”

“Art. 296²² - (4) Pentru persoanele prevăzute la **art. 29621 alin. (1) lit. f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți,** diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50 sau venitul din asociere, după caz.

(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 29621 alin. (1) lit. f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 43. din Ordonanță nr. 15/2012 începând cu 01.09.2012.

(5) Pentru persoanele prevăzute la art. 29621 alin. (1) lit. f), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.”

“**Art. 296²⁴** (5) Contribuabilii prevăzuți la **art. 29621 alin. (1) lit. f) și h)** datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, **plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor** respective în conformitate cu prevederile art. 52 și art. 74 alin. (4), după caz.

(...)

(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. **29621 alin. (1) lit. f) și h)**, obligațiile reprezentând **contribuția de asigurări sociale de sănătate** calculate, reținute și virate în cursul anului fiscal de către plătitorii de venit **sunt obligații finale.**

(7) Pentru contribuabilii prevăzuți la art. 52 alin. (1) lit. a) -c), obligațiile reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 29622, se rețin și se virează de către plătitorul de venit, acestea fiind obligații finale.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 45. din Ordonanță nr. 15/2012 începând cu 01.09.2012.

(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 29621 alin. (1) lit. f) și h), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 29622, se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar **încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 29622 alin. (5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit.”**

Alineatul (8) a fost modificat prin punctul 45. din Ordonanță nr. 15/2012 începând cu 01.09.2012.

“**Art. 296²⁵** - (4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia **se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.”**

Începând cu data de 01.07.2012, **plătitorii de venit**, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă, de a calcula, reține și vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, pentru veniturile plătite din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, **au și obligația calculării, reținerii și virării contribuțiilor sociale individuale, respectiv a CASS**; baza lunară de calcul pentru CASS este venitul brut stabilit prin contract, care nu poate fi mai mic decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

De asemenea, pentru această categorie de venit **nu există excepții de la plata contribuției la sistemul asigurărilor sociale de sănătate**, persoana fizică datorând contribuție la sistemul asigurărilor sociale de sănătate chiar dacă, în același timp, realizează și alte venituri, cum ar fi venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente, venituri din dividende sau venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Prin urmare, pentru anul 2012, în cazul veniturilor plătite din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, organul fiscal competent stabilește obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate prin decizie de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei motivația petentului privind natura veniturilor realizate în cursul anului 2012 în legătură cu care a fost emisă decizia de impunere contestată având în vedere următoarele considerente:

Conform OPANAF nr. 2130/2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit Cap. II și III ale Titlului IX² din Codul fiscal:

*“II.1 Stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice pentru anul fiscal de referință, potrivit Cap. II din Codul fiscal, **se realizează potrivit prevederilor art. 296²⁵**, pe baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili, precum și **pe baza declarațiilor depuse de plătitorii de venituri.**”*

În speță, conform informațiilor cuprinse în declarația 205 depusă de către firma D – ... SRL, CUI ... , la organul fiscal competent,

contribuabilul a realizat în cursul anului 2012 venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil (impozit 16%), în sumă totală de ... lei, pentru care datorează CASS anuală în sumă totală de ... lei, rezultată prin aplicarea dispozițiilor art. 1 din OUG nr. 59/2005, respectiv prin stabilirea și reflectarea în decizia de impunere a sumelor la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și prin neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv.

În ceea ce privește natura veniturilor realizate, petentul nu a atașat documente din care să rezulte o altă situație de fapt fiscală, deși avea aceasta posibilitate potrivit dispozițiilor art. 276 alin 4 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Totodată, potrivit dispozițiilor art. 1266 din Cod Civil:

“Art. 1266 (2) La stabilirea voinței concordante se va ține seama, între altele, de scopul contractului, de negocierile purtate de părți, de practicile statornicite între acestea și de comportamentul lor ulterior încheierii contractului.”

Or, în speță, așa cum s-a arătat în cele ce preced, plătitorul de venit, D – ... SRL a considerat veniturile plătite petentului drept venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, tratându-le din punct de vedere fiscal ca atare și declarându-le în acest fel în declarația informativă, formular 205.

Învederăm că însuși petentul depune anexat contestației, **Adeverința nr. REC/... /20.02.2013** emisă de D – ... SRL în care această firmă confirmă faptul că:

„Adeverim prin prezenta că dl/dna X VIOREL-... , având CNP ... , a realizat în anul 2012 venituri în baza unui contract de mandat în sumă brută de ... lei.

Pentru perioada **01.01.-30.06.2012 a realizat un venit brut de ... lei**, din care s-a calculat, reținut și virat către bugetul de stat un impozit de 10% reprezentând plată anticipată, în sumă de ... lei.

Pentru perioada **01.07.-31.12.2012 a realizat un venit brut de 0.0 lei** din care s-au calculat, reținut și vărsat către bugetul de stat următoarele:

- a) CAS în valoare de ... lei
- b) CASS în valoare de ... lei
- c) Noua bază impozitare în valoare de ... lei
- d) Impozit de 10% în valoare de ... lei

Precizăm că prezentul venit va fi declarat de societatea noastră în conformitate cu prevederile Codului Fiscal, urmând ca asistentul în brokeraj să depună formularul 200 – „Declarația specială privind veniturile realizate” până la data de 25.05.2013.”

Prin urmare, deoarece în cursul anului 2012, plătitorul de venit, D – ... SRL, nu a reținut la sursă CASS - fapt care rezultă din simpla lecturare a Adeverinței nr. REC/... /20.02.2013, atașată la dosarul cauzei, iar petentul nu a făcut dovada efectuării de plăți anticipate cu titlu de CASS la Casa de Asigurări de Sănătate Hunedoara – Deva, rezultă ca în mod corect, a fost stabilită diferența de CASS în suma de ... lei, potrivit deciziei de impunere contestată.

Prin urmare, în raport de dispozițiile legale în vigoare și de documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că în mod legal organele fiscale au stabilit în sarcina petentului suma de ... lei (aferentă unui venit realizat în anul 2012 în sumă de ... lei, calculat conform Anexei nr. 1 la decizia contestată) reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe aferentă anului 2012 nr. ... din 06.11.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Brad, urmând a fi respinsă ca neîntemeiată în baza prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

„(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) **neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;**”.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

- *respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. ... din 06.11.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Brad, pentru suma de ... **lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor în regim de reținere la sursă realizate de petent în anul 2012.

- prezenta decizie se comunică la:

- d-nul X

- Serviciul Fiscal Municipal Brad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,