



**MINISTERUL FINANTELOR**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**

Camera Consultanților Fiscali		
REGISTRATURĂ		
Număr.....	2371	
Ziua.....	Luna.....	An.....
25	01	2021



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - București

Șos. București-Ploiești, Nr. 9-13, Sector 1,  
București  
Tel: 021.230.28.22; Fax: 021.231.93.97  
[www.anaf.ro/asistpublic/](http://www.anaf.ro/asistpublic/)

Directia Generală Regională a  
Finanțelor Publice - București  
Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice  
Serviciul Asistență pentru Contribuabili

Către : Camera Consultanților Fiscali  
Adresa : Str. Alexandru Constantinescu nr. 61, sector 1  
office@ccfiscali.ro  
Nr. înregistrare / data : Dex 308/21.01.2021

Urmare adreselor dvs. inregistrate la Ministerul Finantelor Publice sub nr. M\_REG-0031881/18.08.2020 si nr. M\_REG-0040681/17.12.2020, redirectionate Agentiei Nationale de Administrare Fiscala – Directia Generala de Asistenta pentru Contribuabili inregistrate sub nr. A\_LPF\_90/18.01.2021 si transmisa spre competenta solutionare Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice cu adresa nr. A\_LPF\_90/2021, inregistrata sub nr. Dex 308/19.01.2021, va comunicam urmatoarele:

#### **Situatia de fapt:**

In contextul intrarii in vigoare a *Ordinului ministrului finantelor publice nr. 2148/2020 privind modificarea si completarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 294 alin. (1) lit. a) - i), art. 294 alin. (2) si art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 103/2016*, Camera Consultanților Fiscali solicita clarificari cu privire la modalitatea de aplicare a art. 2 alin. (3) si (4) din Instructiuni, avand in vedere faptul ca aceste noi prevederi au dat nastere la numeroase interpretari din partea contribuabililor cu privire la livrarile din amonte si la persoana care aplica scutirea de TVA la export.

In acest sens, Camera Consultanților Fiscali prezinta mai multe exemple privind operatiunile de export si problemele identificate in practica de contribuabili, asupra carora solicita punctual opinia.

#### **Cadrul Legal:**

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (denumita in continuare Codul fiscal),
- Instructiunile de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 294 alin. (1) lit. a) - i), art. 294 alin. (2) si art. 296 din Legea nr. 227/2006 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 103/2016, modificate si completate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2148/2020 (denumite in continuare Instructiuni);
- Regulamentul Delegat al Comisiei (UE) 2015/2446 din 28 iulie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European si al Consiliului in

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului vamal al Uniunii, astfel cum a fost modificat și rectificat de Regulamentul Delegat (UE) 2018/1063 al Comisiei din 16 mai 2018 (denumit în continuare Regulamentul Delegat (UE) 2015/2446).

#### Tratament fiscal:

După cum arată și petenta, una dintre importanțele modificări aduse de OMFP nr. 2148/2020 a fost revizuirea definiției exportatorului *din perspectiva TVA*, precum și clarificarea modalității de justificare a scutirii de TVA pentru exportul de bunuri, determinate de modificarea legislației vamale care nu mai permite persoanelor impozabile nestabilite în Uniunea Europeană să aibă calitatea de exportatori (din punct de vedere vamal).

Astfel, din punct de vedere vamal, pentru stabilirea calității exportatorului trebuie avută în vedere definiția prevăzută la art. 1 pct. 19 din Regulamentul Delegat (UE) 2015/2446. Conform acestei definiții *exportator înseamnă*:

*(a) o persoană particulară care transportă marfurile ce urmează a fi scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii, în cazul în care aceste marfuri fac parte din bagajele personale ale persoanei particulare;*

*(b) în alte cazuri în care nu se aplică litera (a):*

*(i) o persoană stabilită pe teritoriul vamal al Uniunii care are competența de a stabili și a stabilit că marfurile urmează a fi scoase de pe teritoriul vamal respectiv;*

*(ii) în cazul în care nu se aplică punctul (i), orice persoană stabilită pe teritoriul vamal al Uniunii care este parte la contractul în baza căruia marfurile urmează a fi scoase de pe teritoriul vamal respectiv.*

Totodată, în legătură cu definiția exportatorului prevăzută la art. 1 pct. 19 din Regulamentul Delegat (UE) 2015/2446, redăm în cele ce urmează punctul de vedere emis de Direcția generală a vamilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală în cadrul unei spete ce viza și clarificări din această perspectivă:

*În documentul TAXUD nr. 434607/08.07.2019 (ghidul pentru export), elaborat de Comisia Europeană, conceptul referitor la competența de a stabili dacă marfurile vor fi scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii Europene trebuie să urmărească fără echivoc actele părților pentru tranzacția respectivă pe baza cărora marfurile părăsesc teritoriul vamal al Uniunii Europene. Expresia "și a stabilit că marfurile urmează a fi scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii" se referă la un element factual prin care puterea a fost exercitată de exemplu: asumându-și rolul de exportator, persoana și-a asumat de asemenea dreptul de a determina exportul marfurilor. Acordul dintre părți prin care se atribuie uneia dintre ele puterea de a determina ca marfurile vor fi exportate, poate să ia orice formă prevăzută de dreptul civil al statului membru în cauză. Partenerii de afaceri implicați au flexibilitate în a desemna o persoană care va acționa ca exportator, atât timp cât persoana respectivă respectă condițiile prevăzute de art. 1, pct. 19 din Regulamentul Delegat (UE) 2015/2446 al Comisiei.*

*În cazul în care art. 1 alin (19) litera (b) punctul (i) nu se aplică, partenerii implicați în tranzacție trebuie să desemneze o persoană care să acționeze ca exportator, cu condiția ca persoana desemnată să fie stabilită în teritoriul vamal al UE. Orice persoană, cum ar fi de exemplu un transportator, un expeditor sau orice*

*alta parte poate actiona ca exportator atat timp cat aceasta respecta definitia "exportator" si este de acord sa isi asume acest rol.*

Prin urmare:

- in sensul art. 1 pct. 19 lit. b) pct. i) din Regulamentul Delegat (UE)2015/2446, se considera ca are competenta de a stabili si a stabilit ca marfurile urmeaza a fi scoase de pe teritoriul vamal, **vanzatorul/furnizorul sau proprietarul bunurilor la momentul exportului;**

- in sensul art. 1 pct. 19 lit. b) pct. ii) din Regulamentul Delegat (UE) 2015/2446, prin orice persoana care este parte la contractul in baza caruia marfurile urmeaza sa fie scoase de pe teritoriul vamal respectiv, se considera **persoana desemnata de partenerii implicati in tranzactie sa actioneze ca exportator**, cum ar fi de exemplu: **un transportator, un expeditor sau orice alta parte** atat timp cat aceasta respecta definitia *exportator* si este de accord sa isi asume acest rol.

Din punct de vedere al legislatiei in domeniul TVA, potrivit art. 294 alin. (1) lit. a) si lit. b) din Codul fiscal, **sunt scutite de taxa livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara Uniunii Europene de catre furnizor sau de alta persoana in contul sau, respectiv de catre cumparatorul care nu este stabilit in Romania sau de alta persoana in contul sau.**

Totodata, din interpretarea sistematica a prevederilor art. 1 alin. (3) lit.d), e) si f) si, respectiv a art. 2 alin. (2) - (4) si a art. 3 alin. (2) din Instructiuni, *exportator in sensul TVA* este fie **persoana care transporta bunuri in afara Uniunii Europene, in lipsa unei tranzactii comerciale**, fie **furnizorul care realizeaza livrarile prevazute la art. 294 alin. (1) lit. a) si b) din Codul fiscal**, respectiv **producatorul bunurilor sau proprietarul bunurilor ori persoana impozabila care actioneaza in nume propriu, dar in contul altei persoane impozabile** (si emite o factura conform art. 319 din Codul fiscal) si care **figureaza** ca exportator din punct de vedere al TVA **la caseta 2 sau 44 din declaratia vamala de export.**

In concret, avand in vedere noile prevederi din Instructiuni in legatura cu justificarea scutirii de TVA la export in baza declaratiei vamale de export si tinand cont ca solicitarea petentei vizeaza in special modalitatea de aplicare a art. 2 alin. (3) si (4) din Instructiuni, precizam urmatoarele:

Potrivit art. 2 alin. (3) din Instructiuni, ***in cazul in care furnizorul nu este stabilit in Uniunea Europeana si nu poate avea calitatea de exportator din punct de vedere vamal, pentru justificarea scutirii de TVA este necesar ca acesta sa detina declaratia vamala de export, in care datele sale de identificare si seria si/sau numarul facturii emise de acesta pentru livrarea bunurilor transportate in afara Uniunii Europene sa fie mentionate in caseta 44.***

Prin urmare, in cazul in care o persoana nestabilita in UE care nu are asadar calitatea de exportator din punct de vedere vamal, dar are calitatea de exportator din punct de vedere al TVA (furnizorul bunurilor) si desemneaza o alta persoana pentru intocmirea formalitatilor vamale (care poate fi furnizorul anterior de la care au fost achizitionate bunurile pe care persoana le expedieaza in afara UE, un prestator de servicii de prelucrare, un transportator, un comisionar vamal etc.), va putea aplica scutirea de TVA daca va detine o declaratie vamala de export in care in caseta 44

sunt mentionate datele sale de identificare si seria si/sau numarul facturii emise de catre acesta.

Totodata, potrivit art. 2 alin. (4) din Instructiuni, *in cazul in care furnizorul este stabilit in Uniunea Europeana, dar nu are calitatea de exportator din punct de vedere vamal, pentru justificarea scutirii de TVA este necesar ca acesta sa detina declaratia vamala de export, in care datele sale de identificare si seria si/sau numarul facturii emise de acesta pentru livrarea bunurilor transportate in afara Uniunii Europene sa fie mentionate in caseta 44.*

Astfel, in mod similar, o persoana stabilita in UE care nu are insa calitatea de exportator din punct de vedere vamal (ar avea dreptul sa fie exportator, dar nu doreste si numeste alta persoana pentru intocmirea formalitatilor vamale), va putea aplica scutirea de TVA prevazuta la art. 294 alin. (1) lit. a) sau b) din Codul fiscal daca datele sale de identificare si seria si/sau numarul facturii emise de acesta pentru livrarea bunurilor transportate in afara UE vor fi mentionate in caseta 44 a declaratiei vamale de export.

Este important de aratat ca, urmare acestor modificari legislative, vor exista situatii in care la caseta 2 din declaratia vamala de export va fi trecuta o persoana — exportatorul din punct de vedere vamal si, in unele cazuri si din punct de vedere al TVA — si la caseta 44 o alta persoana (si factura emisa de catre aceasta) — persoana care ar trebui sa fie cea care are calitatea de exportator din punct de vedere al TVA daca acesta nu coincide cu persoana care figureaza la caseta 2 —, insa o singura operatiune se va putea califica drept export din perspectiva TVA pentru care se va aplica scutirea de TVA.

Pentru stabilirea operatiunii care poate fi scutita de TVA este necesar a se avea in vedere urmatoarele elemente:

- existenta unei livrari de bunuri cu locul livrarii in Romania (urmare careia bunurile parasesc teritoriul UE);
- transportul in afara UE sa fie asigurat fie de furnizor (sau de alta persoana in contul sau), fie de catre cumparatorul care nu este stabilit in Romania (sau de alta persoana in contul sau) - art. 294 alin. (1) lit. a) sau b) din Codul fiscal;
- in situatia tranzactiilor in lant, faptul ca poate beneficia de scutire de TVA la export o singura livrare efectuata pe teritoriul Romaniei;
- prezentarea, in principiu, a unei declaratii vamale de export in care furnizorul sa fie inscris la caseta 2 (in cazul in care are si calitatea de exportator din punct de vedere vamal) sau la caseta 44 (in cazul in care nu este exportator si din perspectiva vamala).

Prin urmare, pentru a identifica operatiunea care poate beneficia de scutire de TVA la export in cazul unor livrari in lant, este necesar in primul rand sa stabilim cine este persoana care realizeaza/isi asuma transportul bunurilor in afara UE.

Totodata, este de mentionat faptul ca daca persoana care are calitatea de exportator din punct de vedere al TVA nu isi indeplineste obligatia de a se inregistra in scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, acest fapt nu afecteaza aplicarea scutirii de TVA pentru exportul de bunuri, intrucat inregistrarea in scopuri de TVA a exportatorului nu reprezinta o conditie pentru aplicarea scutirii pentru exportul de bunuri.

Plecand de la aceste clarificari, raportat la exemplele prezentate de petent, precizam urmatoarele:

**Exemplul 1:** *Societatea A, stabilita si inregistrata in scopuri de TVA in Romania, livreaza bunuri catre societatea B, stabilita in Elvetia. Aceasta livreaza ulterior bunurile in Rusia, catre societatea C, bunurile fiind transportate din Romania in Rusia.*

Asa cum am precizat anterior, trebuie stabilit mai intai cine este persoana in sarcina careia cade transportul, informatie ce nu se regaseste in adresa CCF.

#### **Cazul 1.1.: *Transportul bunurilor in afara UE este asigurat de A***

In aceasta situatie, indiferent cine are calitatea de exportator din punct de vedere vamal (persoana stabilita in UE care poate fi A, dar si alta persoana desemnata de parteneri, de exemplu: transportator, comisionar vamal etc.), in sensul TVA singura persoana care poate avea calitatea de exportator din punct de vedere al TVA si poate aplica scutirea de TVA este A, intrucat livrarea efectuata de acesta se incadreaza la art. 294 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal — in cadrul livrarii sale catre B bunurile parasesc teritoriul UE si A este persoana care si-a asumat transportul.

Astfel, in situatia in care A are calitate de exportator atat din punct de vedere al TVA, cat si vamal, acesta va figura la caseta 2 din declaratia vamala de export, iar in situatia in care A nu va avea si calitatea de exportator din punct de vedere vamal, dar va figura la caseta 44 din declaratia vamala de export (la caseta 2 fiind inscrisa persoana desemnata de parteneri sa actioneze ca exportator din punct de vedere vamal), va putea aplica scutirea de TVA prevazuta la art. 294 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.

Intrucat B nu poate avea calitatea de exportator din punct de vedere vamal (nu este stabilit in UE), ar putea exista posibilitatea ca acesta sa il desemneze (printr-un contract incheiat in acest sens) pe A sa efectueze formalitatile vamale. In aceasta situatie, asa cum am precizat anterior, A va figura la caseta 2 din declaratia vamala de export, iar la caseta 44 nu ar trebui sa figureze alte informatii, intrucat nu mai exista o alta persoana care sa aiba calitatea de exportator in sensul TVA. Cu toate acestea, chiar daca din eroare aceasta caseta va fi completata cu numele altei persoane, de exemplu B, aceasta persoana nu va putea aplica scutirea de TVA, intrucat acesta nu poate avea calitatea de exportator din punct de vedere al TVA si scutirea se poate aplica doar livrarii efectuate de A catre B.

In ceea ce priveste livrarea efectuata de B catre C, aceasta este neimpozabila in Romania, intrucat este ulterioara exportului.

#### **Cazul 1.2.: *Transportul bunurilor in afara UE este asigurat de B***

In aceasta situatie si A si B ar putea avea calitatea de exportator din punct de vedere al TVA.

A poate avea calitatea de exportator in sensul TVA pentru livrarea efectuata catre B, in baza art. 294 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal (livrarea de bunuri care au fost transportate in afara UE de cumparatorul nestabilit in Romania), dar ar putea avea aceasta calitate si B pentru livrarea efectuata catre C, conform art. 294 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal (livrarea de bunuri care au fost transportate in afara UE de furnizor).

Intrucat in aceasta situatie in care transportul este asumat de B, transportul poate fi alocat fie livrarii efectuate de A catre B, fie livrarii efectuate de B catre C, insa o singura livrare poate beneficia de scutirea de TVA pentru exportul de bunuri, scutirea se va aplica dupa cum urmeaza:

- daca A are calitatea de exportator din punct de vedere vamal, va apare la caseta 2 din declaratia vamala de export. In situatia in care la caseta 44 nu apar alte informatii, A se considera exportator si din punct de vedere al TVA, conform art. 294 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal. Livrarea efectuata de B catre C va fi considerata neimpozabila in Romania, intrucat este ulterioara exportului,

- daca A a fost desemnat sa intocmeasca formalitatile vamale de export de catre B, fiind mentionat in caseta 2 din declaratia vamala de export, iar la caseta 44 este inscris B si factura emisa de B catre C, exportator din punct de vedere al TVA va fi considerat B, care aplica scutirea de TVA conform art. 294 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal. In acest caz, livrarea de la A la B este taxabila in Romania,

- daca o alta persoana este desemnata de parteneri (de A sau de B) sa intocmeasca formalitatile vamale pentru export (de exemplu: transportatorul, comisionarul vamal etc.), aceasta va figura la caseta 2 din declaratia vamala de export, iar exportator in sensul TVA va fi considerata persoana care este inscrisa la caseta 44, respectiv, in functie de intelegerea dintre parti, A (care va aplica scutirea de TVA conform art. 294 alin. (1) lit. 6) din Codul fiscal) sau B (care va aplica scutirea de TVA conform art. 294 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal), alta persoana neputand sa aiba calitatea de exportator in sensul TVA.

**Exemplul 2:** *Societatea A, stabilita si inregistrata in scopuri de TVA in Romania, livreaza bunuri catre societatea B, stabilita si inregistrata in scopuri de TVA in Germania. B livreaza ulterior bunurile in Rusia, catre societatea C. Bunurile sunt transportate din Romania in Rusia.*

#### **Cazul 2.1.: *Transportul bunurilor in afara UE este asigurat de A***

In aceasta situatie, ca si in cadrul exemplului 1, cazul 1.1., doar A poate avea calitatea de exportator in sensul TVA, conform art. 294 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.

Astfel, in situatia in care A are calitate de exportator atat din punct de vedere al TVA, cat si vamal, acesta va figura la caseta 2 din declaratia vamala de export si va fi singura persoana care va aplica scutirea de TVA chiar daca din eroare caseta 44 va fi completata cu datele de identificare (si factura) ale societatii B.

In cazul in care A nu va avea si calitatea de exportator din punct de vedere vamal, aceasta calitate revenind fie lui B, fie altei persoane desemnate de acestea, care va fi inscris(a) astfel la caseta 2 din declaratia vamala de export, pentru ca A (furnizorul bunurilor) sa aplice scutirea de TVA trebuie ca datele sale de identificare si seria si/sau numarul facturii emise de acesta pentru livrarea bunurilor transportate in afara UE (Rusia) sa fie inscrise in caseta 44 din declaratia vamala de export. Livrarea de la B la C este in afara sferei TVA, intrucat este ulterioara exportului.

#### **Cazul 2.2.: *Transportul bunurilor in afara UE este asigurat de B***

In aceasta situatie, ca si in exemplul 1, cazul 1.2., si A si B pot avea calitatea de exportator din punct de vedere al TVA.

A poate avea calitatea de exportator in sensul TVA pentru livrarea efectuata catre B, in baza art. 294 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, iar B poate avea aceasta calitate pentru livrarea efectuata catre C, conform art. 294 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.

In continuare, ca si in cazul 1.2., intrucat in aceasta situatie in care transportul este asumat de B, o singura livrare poate beneficia de scutirea de TVA pentru exportul de bunuri, scutirea se va aplica in functie de modul de intocmire/completare a declaratiei vamale de export, respectiv:

- daca B are calitatea de exportator din punct de vedere vamal, va aparea la caseta 2 din declaratia vamala de export. In situatia in care la caseta 44 nu apar alte informatii, B se considera exportator si din punct de vedere al TVA conform art. 294 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, iar livrarea de la A la B este taxabila;

- daca B are calitatea de exportator din punct de vedere vamal, va aparea la caseta 2 din declaratia vamala de export, iar daca la caseta 44 este inscris A si factura emisa de A catre B, exportator in sensul TVA va fi considerat A, care aplica scutirea de TVA conform art. 294 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal. In acest caz, livrarea de la B la C este in afara sferei TVA, intrucat este ulterioara exportului;

- daca A a fost desemnat sa intocmeasca formalitatile vamale de export de catre B, fiind mentionat in caseta 2 din declaratia vamala de export, iar la caseta 44 este inscris B si factura emisa de B catre C, exportator din punct de vedere al TVA va fi considerat B, care aplica scutirea de TVA conform art. 294 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal. In acest caz, livrarea de la A la B este taxabila in Romania;

- daca o alta persoana este desemnata de parteneri (de A sau de B) sa intocmeasca formalitatile vamale pentru export, aceasta va figura la caseta 2 din declaratia vamala de export, iar exportator in sensul TVA va fi considerata persoana care este inscrisa la caseta 44, respectiv, in functie de intelegerea dintre parti, A sau B (alta persoana neputand avea calitatea de exportator in sensul TVA).

**Exemplul 3:** *Societatea A, stabilita si inregistrata in scopuri de TVA in Romania, livreaza bunuri catre societatea B, stabilita si inregistrata in scopuri de TVA in Germania. Termenul Incoterms este FOB Constanta. B livreaza ulterior bunurile in China, conditia de livrare fiind tot FOB Constanta. Transportul bunurilor din Romania in China este asigurat de a treia persoana de pe lantul de livrari, respectiv de C.*

Avand in vedere ca transportul este in sarcina cumparatorului final din afara Uniunii Europene, respectiv C din China, care este in relatie contractuala cu B din Germania, in aceasta situatie scutirea de TVA poate fi aplicata doar de B, conform art. 294 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, care fie va avea calitatea de exportator si din punct de vedere vamal si al TVA si va figura astfel in caseta 2 din declaratia vamala de export, fie va avea calitatea de exportator doar din punct de vedere al TVA daca alta persoana va avea calitatea de exportator vamal si B va figura in caseta 44 din declaratia vamala de export. Livrarea de la A la B va fi taxabila.

**Exemplul 4:** *Societatea A stabilita si inregistrata in scopuri de TVA in Romania vinde bunurile catre societatea B stabilita in Bulgaria care la randul sau le revinde catre un client final C din Serbia. Bunurile sunt transportate direct din*

Romania in Serbia. Conditia de livrare pe relatia livrarii A-B este EXW, iar pe relatia B-C conditia de livrare este DAP. Transportul este realizat/organizat de catre B. Intrucat transportul este realizat/organizat de catre B, vor fi avute in vedere precizarile de la exemplul 2, cazul 2.2.

Cu acest punct de vedere a fost de acord si Directia Generala de Legislatie Fiscala si Reglementari Vamale si Contabile.

Pentru a beneficia de indrumare si asistenta cu caracter general in domeniul fiscal va sta la dispozitie Call-center-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, la numarul de telefon 031.403.91.60.

Aceasta adresa nu reprezinta un act administrativ fiscal in sensul art. 1, pct (1) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, sau un act administrativ de autoritate in sensul art. 1 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, si nu este opozabila tertilor.

Cu deosebita consideratie,

Mihaela Georgescu  
Şef administraţie