

## **DECIZIA nr.549/29.12.2010**

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul **X**  
(CNP),  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 2, prin adresa nr. .2010, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr..2010, , asupra contestatiei formulata de domnul **X**, cu domiciliul fiscal in Bucuresti, str. sector 4 si domiciliul in Bucuresti, str. , sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. .2010, completata cu adresa nr.2010, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2009 nr. .2010, comunicata in data de.2010, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **X**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2009 nr. .2010, domnul **X** solicita desfiintarea aducand urmatoarele argumente:

- decizia a fost emisa de un organ fiscal necompetent in conditiile in care realizeaza venituri in cadrul "" cu sediul in Bucuresti, str. , sector 4 si invoca in sustinere prevederile art.31 alin.(1), lit.b) si art.41 din Codul de procedura fiscala si art.33 alin.(1) din Codul de procedura civila;

- suma stabilita ca obligatie de plata este nedatorata, intrucat la data emiterii actului atacat achitase cu titlu de plati anticipate suma de lei (cu chitantele seria), suma superioara celei stabilita prin decizia nr. .2010;

- platile mai susmentionate au fost efectuate in conformitate cu dispozitiile art.82 alin.(2) din Codul fiscal, respectiv la nivelul trimestrului IV 2008, conform deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 emisa de AFP sector 3.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2009 nr. .2010, AFP sector 2 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2009 in suma de lei.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

**3.1. Referitor la competenta organului fiscal de emitere a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2009 nr. .2010**

*Cauza supusa solutionarii este daca, Administratia Finantelor Publice sector 2 este competenta sa emita aceasta decizie, in conditiile in care, pentru impozitul pe venit*

datorat pentru veniturile proprii, competența revine organului în a cărui rază teritorială persoana fizică are domiciliul potrivit legii.

**In fapt**, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2009 nr. .2010, a fost emisă de către AFP sector 2 pentru veniturile din profesii libere realizate în anul 2009 declarate de contribuabil prin declarația "200" înregistrată la AFP sector 2 sub nr..2010.

Urmare depunerii declarației nr..2010, organul fiscal a solicitat documente justificative în vederea stabilirii situației fiscale reale.

Cu adresa înregistrată la AFP sector 2 sub nr..2010, contestatarul a depus în copie următoarele documente:

- decizia nr. Consiliului Baroului București care aprobă cu data de 01.03.1999, ca domnul X să-și exercite activitatea profesională ca avocat titular în cadrul cabinetului individual de avocatură „” având sediul în str. sector 3.

-decizia nr. Consiliului Baroului București aprobă cu data de 01.02.2008, ca domnul avocat X, titular în cadrul cabinetului individual de avocatură „”, să-și schimbe sediul profesional în str. sector 4.

- cartea de identitate cu domiciliul în București, **str. , sector 2** începând cu data de.2008;

- certificatul de înregistrare fiscală pentru Cabinet de avocat „” cu domiciliul fiscal în str. , sector 4, eliberat în data de.2008 .

Conform extrasului din baza de date anexat la dosarul cauzei rezultă că în evidențele AFP sector 3 domnul **X** a fost impus ca persoană fizică autorizată pentru venituri din profesii libere inclusiv pe anul 2008.

**In drept**, potrivit prevederilor art.31 alin.(1) și art.33 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**“Art. 31 - (1) În cazul creanțelor fiscale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin domiciliu fiscal se înțelege:**

**a) pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu;**

**b) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală;[...]**”

**“Art. 33 - (1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, **competența revine aceluși organ fiscal, județean, local sau al municipiului București, stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursă, în condițiile legii.**”**

De asemenea, potrivit art.39 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art. 39- Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili:**

**a) persoanele fizice rezidente;**

(...)”

**Din dispozițiile legale sus invocate rezultă că domiciliul fiscal al persoanei fizice se stabilește în funcție de calitatea acesteia, respectiv:**

- pentru impozitul pe venit datorat pentru veniturile proprii, domiciliul fiscal este domiciliul civil al acesteia sau adresa unde locuieste efectiv, în cazul în care aceasta este diferita de domiciliu;

- pentru celelalte categorii de impozite, taxe si contributii datorate bugetului general consolidat în legatura cu activitatea economica autorizata desfasurata sau cu profesia libera exercitata, domiciliul fiscal este locul de desfasurare a activitatii.

În speta sunt incidente si dispozitiile cuprinse în Ordinul ministrului finantelor publice nr.1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice în mod independent sau exercita profesii libere, care prevede:

**"4.2. Organul fiscal competent pentru administrarea impozitelor, taxelor si a contributiilor datorate bugetului general consolidat în legatura cu activitatea economica autorizata desfasurata sau cu profesia libera exercitata, cu exceptia impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii, este organul fiscal în a carui raza teritoriala își au sediul activitatii sau locul unde se desfasoara efectiv activitatea principala, potrivit art. 31 alin. (1) lit. a<sup>1</sup>) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.**

**5.1. Pentru îndeplinirea obligatiilor fiscale potrivit reglementarilor în domeniul impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii, codul de identificare fiscala utilizat de persoanele fizice este codul numeric personal, potrivit art. 69 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.**

**5.2. Organul fiscal competent pentru administrarea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii este organul fiscal în a carui raza teritoriala persoana fizica are adresa unde își are domiciliul potrivit legii sau adresa unde locuieste efectiv, în cazul în care aceasta este diferita de domiciliu, potrivit art. 31 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."**

**Având în vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca, în ceea ce priveste stabilirea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii de persoanele fizice în calitate de contribuabil, competenta revine organului fiscal în a carui raza teritoriala persoana fizica are adresa, unde își are domiciliul potrivit legii sau adresa unde locuieste efectiv, în cazul în care aceasta este diferita de domiciliu.**

Din documentele aflate la dosarul cauzei obiectul impunerii prin decizia nr..2010 fiind stabilirea impozitului pe veniturile proprii realizate din activitatea de avocatura în anul 2009, situatie în care în administrarea impozitului pe venit este competent organul fiscal în a carui raza teritoriala persoana fizica are adresa unde își are domiciliul potrivit legii.

De asemenea, se retine ca începând cu data de .2008, potrivit datelor înscrise în cartea de identitate a avut domiciliul în Bucuresti, str. sector 2 si a depus declaratia privind veniturile realizate din activitati independente pentru anul 2009 la Administratia Finantelor Publice sector 2, care reprezinta noul organ fiscal competent de administrare si care a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr..2010 în baza acestei competente.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca organul fiscal competent în administrarea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii realizate în anul 2009

de catre contribuabil este Administratia Finantelor Publice Sector 2, intrucat domiciliul civil al acestuia este situat pe raza sectorului 2.

Nu poate fi retinuta pretentia contestatarului potrivit careia competenta de administrare a impozitului pe venit pentru anul 2009 revine organului fiscal din cadrul AFP sector 4, in conditiile in care in anul 2009 contribuabilul a avut in acest sector sediul activitatii si nu adresa de domiciliu. Organul fiscal de la locul desfasurarii activitatii este competent pentru administrarea acelor impozite si taxe datorate de Cabinetul individual de avocatura, adica de persoana fizica autorizata a desfasura activitati independente.

Avand in vedere cele mai sus mentionate, contestatia formulata de contestatar pentru acest capat de cerere urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

### 3.2. Referitor la fondul cauzei

*Cauza supusa solutionarii este daca organul de impunere a emis corect Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2009 nr. .2010, in conditiile in care la baza emiterii acesteia a stat declaratia privind veniturile realizate pe anul 2009 depusa de contestatar, iar actul administrativ fiscal cuprinde numai obligatiile privind platile anticipate stabilite prin titluri de creanta nu si platile efectiv efectuate, iar pe anui 2009 organul fiscal nu a emis si comunicat titlu de creanta prin care sa fie stabilite plati anticipate.*

**In fapt**, prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2009, inregistrata la organul fiscal sub nr. .2010, contribuabilul a declarat urmatoarele:

pct.1A- Date privind activitatea desfasurata:

1.venituri din profesii libere;

pct.1B. Venit net/castig net

1. venit brut	= lei;
2. cheltuieli deductibile	= lei;
3. venit net	= lei.

In baza acestei declaratii, Administratia Finantelor Publice sector 2 a stabilit prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2009 nr..2010, un impozit pe venit net anual impozabil in suma de lei si obligatii privind platile anticipate in suma de lei, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat in plus de lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare, organul fiscal precizeaza ca in anul 2009 contestatarului "nu i s-a emis decizie de plati anticipate, (...) conform extrasului din baza de date anexat in copie".

Prin adresa nr..2010, serviciul solutionare contestatii a solicitat contestatarului sa depuna la DGFPMB o adresa prin care sa precizeze deciziile privind platile anticipate in baza carora a efectuat platile invocate in contestatie si sa le anexeze in copie.

Urmare solicitarii, domnul X a depus in completarea dosarului adresa inregistrata la DGFPMB sub nr..2010 prin care precizeaza ca platile anticipate in suma de lei au fost efectuate in baza deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr..2008 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 3.

**In drept**, potrivit art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la "**Stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil**" precizeaza:

"(1) Impozitul pe venitul net **anual** impozabil/câștigul net anual impozabil datorat este calculat de contribuabil, pe baza declarației de impunere, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigului net anual impozabil din anul fiscal."

Referitor la stabilirea platilor anticipate de impozit, art. 82. alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare precizeza:

Codul fiscal

**"Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. (...)."**

Conform celor mai sus precizate rezulta ca platile anticipate se efectueaza in baza unui titlu de creanta, in speta, in baza unei decizii de plati anticipate emisa de organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului, care, in speta, constituie documentul prin care s-au stabilit **obligatiile privind platile anticipate** cu titlu de impozit pe venit.

Potrivit O.M.F.P. nr. 1815/2008 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost aprobat modelul si continutul formularului "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice" -cod 14.13.01.13, din care rezulta modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus:

"rd. 10. Venit net anual/Câștig net\*)

rd. 13 . Venit net anual impozabil (rd. 9 - rd. 11.1)/Câștig net anual (rd. 9)

rd. 14 . Impozit pe venitul net anual impozabil datorat

rd. 17 . **Obligatii privind platile anticipate**

rd. 16. Cheltuieli admise cu bursa privata

rd. 18 . Diferente de impozit anual de regularizat:

a. stabilite în plus (rd.14 - rd. 17 - rd. 16)\*\*)

b. stabilite în minus (rd. 17 - rd. 14 + rd. 16)"

***Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca organul fiscal stabileste diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus in baza declaratiilor de venit depuse de contribuabili prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, pentru fiecare an fiscal in parte.***

Potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2009, diferentele de impozit anual de regularizat in plus se determina prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a **obligatiilor privind platile anticipate pentru anul fiscal 2009**, potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2009 (rd. 14 - rd. 17 - rd. 16).

Din documentele existente la dosarul cauzei, precum si din referatul privind propunerile de solutionare a cauzei, rezulta urmatoarele:

Din decizia de impunere anuala, contestata de contribuabil, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de lei** care corespunde cu suma declarata prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2005 inregistrata sub nr. .2010.

Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitului net anual impozabil in suma de lei rezultand un **impozit anual datorat in suma de lei**.

Organul fiscal a intocmit referatul privind propunerile de solutionare a cauzei prin care precizeaza ca nu au fost luate in calcul obligatii privind plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009, intrucat nu s-a emis nicio decizie de plati anticipate pe anul 2009, fapt confirmat si de contribuabil prin adresa nr..2010.

Prin urmare, la rd.17 "Obligatii privind platile anticipate" din Decizia de impunere anuala pe anul 2009 nr. .2010, AFP Sector 2, astfel cum rezulta si din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, a avut in vedere faptul ca obligatia de plata anticipata pe anul 2009 nu a fost stabilita prin decizie de impunere pentru plati anticipate cu tilu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2009.

Faptul ca la intocmirea deciziei de impunere nu s-a luat in calcul plata efectiva a impozitului anticipat, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece in decizia de impunere anuala se cuprind numai **obligatiile stabilite privind platile anticipate (prin decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit) si nu platile efectiv efectuate de contribuabili**. De aceea, in Decizia de impunere anuala pentru anul 2009 la rd.17 nu se vor regasi inscise platile efectuate in contul platilor anticipate.

Se constata ca organul fiscal a stabilit corect si legal obligatia de plata in suma de lei, luand in calcul venitul net declarat de contribuabil, la care s-a aplicat cota legala de 16 %, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de **lei** fata de obligatii privind platile anticipate stabilite de organul fiscal in suma de **lei**.

Luand in considerare prevederile legale invocate, mentiunea contribuabilului privind faptul ca in anul 2009 s-a stabilit in mod nelegal un debit in plus in suma de lei, intrucat in anul 2009 a achitat suma totala de lei, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat, asa cum s-a aratat mai sus, obligatiile privind platile anticipate , stabilite in suma de lei. Precizam ca deciziile de impunere anuala cuprind **obligatii** privind platile anticipate si **nu platile anticipate cu titlu de impozit achitate efectiv**.

Referitor la platile anticipate pe care contribuabilul arata ca le-a efectuat pentru anul 2009 in quantum de lei, acestea nu pot influenta modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat in plus sau in minus prin deciziile de impunere anuala, intrucat, pe de-o parte **formularul** de decizie de impunere anuala, **nu cuprinde nicio rubrica cu privire la plati efectuate**, iar pe de alta parte **platile anticipate efectuate rezulta din analiza fisei de cont personala a contribuabilului**.

Potrivit pct. 3, 5, 6, 7, 8 si 9 din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, ***in evidenta analitica pe platitori se regasesc atat obligatiile de plata anticipate si platile efectuate in contul acestora, cat si diferentele de impozit anual regularizat de plata sau de scazut, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere anuala. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume platite in plus.***

***"3. Conturile fiscale personale - plati anticipate pentru persoane fizice cu domiciliul în România - se deschid pentru obligatiile de plata constituite în cursul anului, reprezentând:***

***(...)***

***b) plati anticipate pentru venituri din activitati independente;***

***(...).***

***5. Contul fiscal personal - regularizare impozit pe venitul anual global - se deschide înscriind în acesta diferenta de impozit anual ramasa de achitat sau suma reprezentând impozitul anual de restituit, rezultata din decizia de impunere anuala.***

6. Înregistrarea în conturile fiscale personale se efectuează în cadrul fiecărei categorii de venit și pe fiecare sursă de venit.

7. **Obligațiile de plată se înscriu în evidența fiscală analitică** pentru fiecare contribuabil persoană fizică, pe categorii de venit și în cadrul acestora pe surse, pe baza următoarelor documente, după caz:

a) **deciziile de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit (...);**

f) **decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate (...).**

8.1. Înregistrarea în evidența fiscală analitică a operațiunilor de **stingere a obligațiilor de plată** se realizează pe baza documentelor privind:

(...)

b) **plățile efectuate prin virament bancar sau prin mandat postal;**

(...)

9. **Informațiile referitoare la plățile efectuate în contul obligațiilor bugetare ale persoanelor fizice înscrise în evidența pe platitori, (...)** vor cuprinde numărul și data documentului (...)"

Potrivit pct.7 și 8 coroborate din Instrucțiunile privind organizarea evidenței pe platitori - persoane fizice și procedura de închidere și deschidere a evidenței fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.46/2001, **în evidența analitică pe platitori se regăsesc atât obligațiile de plată anticipate și plățile efectuate în contul acestora, cât și diferențele de regularizat, de plată sau de scăzut, rezultate în urma emiterii deciziei de impunere anuală. Pe baza acestei evidențe se stabilesc sumele rămase de plată sau eventualele sume plătite în plus.**

De asemenea, prevederile Deciziei nr. 6/2004 **stipulează expres** faptul că un contribuabil are obligația efectuării plăților anticipate **începând cu data comunicării** de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, **inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie și pentru care termenele de plată au expirat.**

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că Administrația Finanțelor Publice Sector 2 a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuală pentru anul 2009 sub nr. .2010, prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de lei, fără să țină seama de plățile anticipate efectuate în anul 2009 în lipsa emiterii deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, plăți care se regăsesc în fișa de cont personală a contribuabilului, fapt pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.39, art. 84 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, O.M.E.F. nr.1815/2008 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.31 alin.(1) și art.33 alin. (1) și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 3, 5, 6, 7, 8 și 9 din Instrucțiunile privind organizarea evidenței pe platitori - persoane fizice și procedura de închidere și deschidere a evidenței fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere

**DECIDE**

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata privind exceptia ridicata de domnul **X** vizand necompetenta Administratiei Finantelor Publice sector 2 in emiterea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr..2010.

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr.2010 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.