

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 37 din 28.01.2009 privind solutionarea contestatiei
formulata de **SC EI SRL**, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007 de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia formulata de SC EI SRL, cu sediul in str., sector x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata sub nr./.....2007, astfel cum a fost completata cu adresa nr./.....2007 il constituie decizia de restituire a accizelor nr. xxxx/2007, emisa in baza procesului-verbal nr. yyxx/2007.

Suma contestata este de S lei reprezentand acciza respinsa la restituire.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu pct. 5.4 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC EI SRL.

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

I. Prin procesul-verbal nr. yyxx/2007 organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au efectuat o cercetare la fata locului la SC EI SRL in vederea solutionarii decontului de scutire de accize nr./.....2007 pentru suma de A lei.

In urma controlului a fost emisa decizia de restituire nr. xxxx/2007 prin care s-au aprobat la restituire accize in suma de B lei si au fost respinse la restituire accize in suma de S lei.

II. Prin contestatia formulata, SC EI SRL arata ca a fost de buna credinta si a virat acciza in suma de S2 lei inscrisa in factura nr./22.01.2007 emisa de SC F SA, iar in baza autorizatiei de utilizator final nr./28.12.2006, eliberata de Administratia Finantelor Publice sector x are dreptul la restituirea accizelor platite furnizorului.

Contestatarul sustine ca modificarea procedurii de scutire a accizelor pentru alcoolul tehnic denaturat, achizitionat in vederea obtinerii de produse nedestinate consumului uman, nu o poate leza in dreptul sau de a obtine restituirea accizelor de la bugetul de stat. In acest sens, contestatarul invoca adresa Directiei Generale Legislatie Impozite Indirecte nr./19.04.2007 care precizeaza ca operatorii economici, care au obtinut autorizatie de utilizator final in luna decembrie 2006 si s-au aprovizionat cu alcool tehnic denaturat la presturi cu accize, beneficiaza de scutire la plata accizelor si pot solicita restituirea acestora.

In ceea ce priveste suma de S1 lei, SC EI SRL sustine ca, in mod eronat, in procesul-verbal nr. yyxx/2007 s-a consemnat ca aceasta suma a fost restituita prin procesul-verbal nr./.....2007 intrucat din accizele solicitate in suma de D lei au fost restituite accize in suma de E lei, rezultand o diferenta nerestituita in suma de S1 lei.

III. Fata de constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile societatii contestatare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

SC EI SRL este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J40/...../1992 si detine codul unic de inregistrare

Activitatea principala: fabricarea vopselurilor, lacurilor, cernelurilor tipografice si masticurilor, cod CAEN 2430.

Perioada verificata: 01.01.2007-31.01.2007.

3.1. Referitor la accizele in suma de S1 lei

Prin cauza supusa solutionarii organul de solutionare a contestatiilor este investit sa se pronunte daca organele fiscale au respins in mod corect la restituire accizele in suma de S1 lei solicitate prin decontul aferent lunii ianuarie 2007, in conditiile in care accizele respinse initial la restituire pe motiv de neplata au fost achitate ulterior, dupa solutionarea deconturilor aferente lunilor noiembrie si decembrie 2006 .

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au efectuat o cercetare la fata locului la SC EI SRL in vederea solutionarii decontului de scutire de accize pentru luna ianuarie 2007 nr./.....2007 pentru suma de A lei.

Potrivit procesului-verbal nr. yyxx/2007 suma solicitata de A lei este compusa din:

- B lei accize solicitate prin decontul lunii decembrie 2006 si respinse la restituire intrucat acestea nu erau platite pana la data depunerii decontului respectiv;

- S2 lei accize aferente achizitiei de alcool tehnic denaturat achizitionate in luna ianuarie 2007, inscrise in factura intocmita de catre antrepozitar in baza autorizatiei de utilizator final nr./28.12.2006;

- S1 lei accize solicitate prin decontul lunii decembrie 2006 si restituite la controlul anterior in baza procesului-verbal nr./....2007.

In urma inspectiei fiscale a fost emisa decizia de restituire nr. xxxx/2007 prin care s-a aprobat la restituire suma de B lei reprezentand accize solicitate initial prin decontul lunii decembrie si pentru care societatea a facut dovada platii ulterioare a acestora.

Suma de S1 lei a fost respinsa la restituire pe motiv ca suma a fost solicitata eronat prin decontul lunii ianuarie 2007, in conditiile in care aceasta a fost aprobata la restituire conform procesului-verbal nr./.....2007.

Din documentatia existenta la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- in baza procesului-verbal nr./.....2007 organele fiscale au emis decizia de restituire nr./18.01.2007, prin care au restituit societatii accize in suma de E lei, din totalul accizei solicitate in suma de D lei si au respins la restituire accize in suma de S1-1 lei pe motiv ca aceasta suma nu era inca achitata la data depunerii decontului.

Acciza solicitata este aferenta alcoolului tehnic denaturat achizionat de la SC F SA in cantitate de grdall (..... L), pentru care acciza inscrisa in facturi este in suma de D lei;

- in baza procesului-verbal nr./....2007 organele fiscale au emis decizia de restituire nr./.....2007, prin care au restituit societatii accize in suma de E lei, din

totalul accizei solicitate in suma de D lei si au respins la restituire accize in suma de B lei pe motiv ca aceasta suma nu era achitata la data depunerii de scutire de accize.

Acciza solicitata este aferenta alcoolului tehnic denaturat achizionat de la SC F SA in cantitate de grdall (..... L), pentru care acciza inscrisa in facturi este in suma de E+D lei.

In urma controlului documentar, asa cum au mentionat organele fiscale in procesul-verbal nr./.....2007, situatia a fost urmatoarea:

- cantitatea de produs accizabil aprovizionata in baza autorizatiei de utilizator final nr./17.10.2006: L (..... grdall);
- cantitatea de produs accizabil utilizata din totalul cantitatii aprovizionate: L (..... grdall);
- acciza totala aferenta cantitatii aprovizionate: X lei;
- acciza susceptibila la restituire: Y lei;
- acciza solicitata si deja aprobata la restituire: E lei;
- acciza de restituit: D lei.

Prin procesul-verbal nr. yyxx/2007 organele fiscale au mentionat ca acciza in suma de S1 lei a fost solicitata si prin decontul lunii decembrie 2006, fiind deja restituita prin procesul-verbal nr./.....2007, iar acciza in suma de B lei solicitata prin decontul lunii decembrie 2006 si respinsa pe motiv de neplata a fost propusa la restituire, urmare achitarii acesteia.

In drept, potrivit art. 200 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la data de 31 decembrie 2006:

"Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic si alte produse alcoolice prevazute la art. 162, atunci cand sunt: (..)

b) denaturate si utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman".

Potrivit pct. 22 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

"(4) Pentru celelalte situatii prevazute la art. 200 alin. (1) din Codul fiscal, **scutirea se acorda indirect prin** compensare si/sau **restituire**, dupa caz, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(5) Scutirea indirecta se acorda pe baza decontului de scutire de accize, insotit de:

- a) autorizatia de utilizator final;
- b) copia facturii fiscale de achizitie a alcoolului etilic, in care acciza sa fie evidentiata distinct;
- c) **dovada platii accizelor catre furnizor**, constand in documentul de plata confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis;
- d) dovada cantitatii utilizate in scopul pentru care se acorda scutirea, constand intr-o situatie centralizatoare a documentelor aferente cantitatilor efectiv utilizate".

Se retine faptul ca, potrivit normelor metodologice in vigoare in anul fiscal 2006, alcoolul etilic denaturat si folosit pentru obtinerea de produse care nu sunt destinate cosumului uman este scutit indirect de accize, prin compensare sau restituire, sub rezerva indeplinirii mai multor conditii legale, inclusiv a celei referitoare la plata accizelor catre furnizor.

In speta, accizele in suma de S1 lei au fost solicitate initial prin decontul aferent lunii noiembrie 2006 si au fost respinse la restituire intrucat nu erau achitate la data depunerii decontului nr./14.12.2006.

Cu ocazia cercetării decontului aferent lunii decembrie 2006, în procesul-verbal nr./.....2007 organele de control au menționat în mod expres faptul că acciza aprobată anterior la restituire este în suma de E lei, iar acciza de restituit convenită societății este în suma de D lei, mai mult cu suma de S1 lei, pentru care societatea a făcut dovada plății ulterioare a accizelor. Ca atare, suma de E lei a fost aprobată la restituire prin decizia de restituire a accizelor nr./.....2007.

Totodată, din același proces-verbal rezulta că, pe cumulată, acciza totală aferentă cantității aprovizionate este în suma de X lei, iar acciza susceptibilă la restituire, aferentă cantității de produs utilizată este în suma de Y lei (formați din E lei acciza deja restituită + D lei acciza propusă pentru restituire), **rezultând astfel o diferență de acciza nerestituită, pe cumulată, la data de 05.02.2007, în suma de B+S1 lei.**

Sintetic, din documentele existente la dosar, situația accizelor solicitate și restituite, aferente aprovizionărilor din anul 2006 în baza autorizației de utilizator final nr./17.10.2006 se prezintă astfel:

Accize facturate de furnizor în anul 2006	Accizele solicitate la restituire	Decontul de scutire de accize	Decizia de restituire a accizelor	Accize aprobate la restituire	Diferența nerestituită
E	D	.../14.12.2006	.../18.01.2007	D	-S1-1
F	F	.../17.01.2007	.../06.02.2007	E	-B
			xxxx/2007	B	B
X	X	x	x	Y	-S1-1

Prin urmare, rezulta cu claritate că organele fiscale au restituit societății contestată, pe cumulată, accize în suma de Y lei, din totalul accizelor facturate de furnizor, aferente cantității de produs utilizată în suma de X lei, astfel ca apare ca eronată mențiunea acestora din procesul-verbal nr. yyxx/2007 privind restituirea sumei de S1-1 lei.

Prin adresa nr./22.01.2009, înregistrată sub nr./23.01.2009, în completare la referatul cu propunerile de soluționare a contestației, organele de inspecție fiscală au precizat că *SC EI SRL a achitat integral accizele* și că, în mod eronat, prin procesul-verbal nr. yyxx/2007 au constatat că suma de S1-1 lei a fost solicitată de 2 ori, deși fusese deja restituită, propunând admiterea contestației pentru această sumă.

Fata de situația de fapt mai sus precizată, contestația societății urmează a fi admisă pentru accizele în suma de S1-1 lei aferente anului 2006 și a se anula în parte decizia de restituire a accizelor nr. xxxx/2007 pentru accizele respinse la restituire în suma de S1-1 lei.

Referitor la diferența de 1 leu, se reține că aceasta provine din rotunjiri și nu este convenită contestației, în condițiile în care accizele nerestituite sunt în suma de S1-1 lei, așa cum rezulta din datele prezentate în tabelul anterior, contestația urmând a fi respinsă pentru această sumă.

3.2. Referitor la accizele în suma de S2 lei

Prin cauza supusă soluționării organul de soluționare a contestațiilor este investit să se pronunțe dacă un operator economic poate beneficia de scutire de la plata accizelor prin solicitarea restituirii acestora, pentru alcool tehnic denaturat aprovizionat la preturi cu accize în luna ianuarie 2007, în condițiile în care autorizația de utilizator final în baza căreia s-a aprovizionat i-a fost anulată cu efect de la data 28 decembrie 2006, iar legislația fiscală în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2007 stipulează că scutirea se acordă direct, prin aprovizionare la preturi fără accize.

In fapt, organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au respins la restituire suma de S2 lei reprezentand accize aferente achizitiei de alcool tehnic denaturat din luna ianuarie 2007, inscrise in factura nr./22.01.2007 intocmita de catre antrepozitarul SC F SA in baza autorizatiei de utilizator final nr./28.12.2006.

In motivarea acestei respingeri organele fiscale precizeaza ca, incepand cu anul 2007, scutirea de accize pentru alcool tehnic denaturat, achizitionat in vederea obtinerii de produse care nu sunt destinate consumului uman, nu se mai acorda indirect, prin restituire sau compensare, ci in mod direct, prin aprovizionarea la preturi fara accize.

Totodata, organele fiscale arata ca autorizatia de utilizator final nr./28.12.2006, in baza careia SC EI SRL a solicitat restituirea accizelor in suma de S1 lei, a fost anulata prin Decizia nr./24.01.2007, anulare ce-si produce efectele de la data emiterii autorizatiei.

Astfel, organele fiscale au considerat ca pentru achizitia de produse accizabile efectuata in luna ianuarie 2007, in baza unei autorizatii anulate cu efect retroactiv, nu mai sunt indeplinite conditiile procedurale impuse de pct. 22 alin. 14 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VII, invocand in acest sens si adresa nr./02.05.2007 a Directiei generale de gestiune a impozitelor si contributiilor din cadrul A.N.A.F.

In drept, potrivit art. 200 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare incepand cu anul 2007:

"(1) **Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic si alte produse alcoolice** prevazute la art. 162, **atunci cand sunt: (..)**

b) denaturate si utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman (...).

(2) **Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor** prevazute la alin. (1), precum si produsele utilizate pentru denaturarea alcoolului **vor fi reglementate prin norme**".

Conform pct. 22 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate prin H.G. nr. 1.861/2006:

"(10) In toate situatiile prevazute la art. 200 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, **scutirea de la plata accizelor se acorda numai utilizatorului, cu conditia ca aprovizionarea sa fie efectuata direct de la un antrepozit fiscal.**

(13) **Scutirea se acorda direct pentru:**

a) **situatiile prevazute la art. 200 alin. (1) lit. a), b), d), f) si g) din Codul fiscal; (...)**

(14) **In toate situatiile de scutire directa, scutirea se acorda pe baza autorizatiei de utilizator final. Aceasta autorizatie se elibereaza tuturor utilizatorilor care achizitioneaza produse in regim de scutire de la plata accizelor.**

(15) Autorizatia de utilizator final se emite de catre autoritatea fiscala teritoriala in raza careia isi are sediul solicitantul.

(18) Autorizatia de utilizator final se elibereaza la cererea scrisa a beneficiarului, insotita de:

a) actul de constituire - in copie si original - din care sa rezulte ca societatea desfasoara o activitate care necesita consumul de alcool etilic si de alte produse alcoolice;

b) fundamentarea cantitatii ce urmeaza a fi achizitionata in regim de scutire de la plata accizelor la nivelul unui an pentru fiecare produs in parte, identificat prin codul NC si denumirea comerciala;

c) dovada constituirii unei garantii in favoarea autoritatii fiscale, care sa reprezinte 15% din accizele aferente cantitatii aprobate. Aceasta dovada se depune la autoritatea fiscala emitenta

in termen de 15 zile de la data aprobarii autorizatiei. Garantia nu se constituie in cazul antrepozitarilor autorizati care functioneaza in sistem integrat;

d) orice informatie si documente pe care autoritatea fiscala teritoriala le considera necesare pentru eliberarea autorizatiei.

(19) Eliberarea autorizatiei este conditionata de depunerea garantiei.

(21) **In toate situatiile de scutire directa, livrarea produselor se face la preturi fara accize**, iar deplasarea acestora este obligatoriu insotita de exemplarele 2, 3 si 4 ale documentului administrativ de insotire, prevazut la pct. 14.

(29) **Autorizatia de utilizator final se anuleaza daca ea a fost emisa pe baza unor date inexacte sau incomplete si:**

a) daca solicitantul cunostea sau trebuia in mod rezonabil sa cunoasca caracterul inexact sau incomplet; si

b) daca autorizatia nu a fost emisa pe baza unor elemente exacte si complete.

(30) **Decizia de anulare a autorizatiei de utilizator final se comunica detinatorului si produce efecte incepand cu data emiterii autorizatiei**".

Prin urmare, incepand cu data de 1 ianuarie 2007, s-a modificat modalitatea de scutire pentru accizele aferente alcoolului tehnic denaturat, achizitionat in vederea obtinerii de produse care nu sunt destinate consumului uman, din scutire indirecta, acordata de organul fiscal prin restituire sau compensare, in scutire directa, prin aprovizionarea de la furnizor la preturi fara accize.

*In toate situatiile, scutirea directa se acorda in baza autorizatiei de utilizator final, eliberata de organele fiscale la solicitarea beneficiarilor, iar in situatia in care autorizatia este anulata, decizia de anulare isi produce efectul **retroactiv**, incepand cu data emiterii autorizatiei.*

In speta, SC EI SRL a solicitat si a obtinut autorizatia de utilizator final nr./28.12.2006, in baza careia s-a aprovizionat in luna ianuarie 2007 cu alcool tehnic denaturat de la SC F SA, pentru care a achitat o acciza in suma de S2 lei.

Autorizatia de utilizator final nr./28.12.2006 a fost anulata de organul fiscal emitent prin decizia nr./24.01.2007. Decizia de anulare a fost comunicata societatii contestatare in data de 13.04.2007 si nu a fost contestata, asa cum rezulta din adresa Administratiei Finantelor Publice sector x nr./.....2007.

Cu privire la aceasta speta, la solicitarea organelor de inspectie fiscala, s-a pronuntat si **Directia generala de gestiune a impozitelor si contributiilor din cadrul A.N.A.F.**, care prin adresa nr./02.05.2007 a transmis urmatoarele:

"Referitor la accizele in suma de S2 lei, aferente achizitiei de alcool tehnic denaturat efectuate in luna ianuarie 2007:

Din documentatia prezentata in adresa si din documentatia anexata reiese ca autorizatia de utilizator final emisa, in temeiul dispozitiilor art. 200 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, in data de 28.12.2006, in baza careia solicitantul a achizitionat produse accizabile in ianuarie 2007, a fost anulata ulterior, prin Decizia nr./24.01.2007.

Potrivit dispozitiilor pct. 22 alin. (30) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VII "Accize si alte taxe speciale" din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia de anulare a autorizatiei de utilizator final se comunica detinatorului si produce efecte de la data emiterii autorizatiei.

Avand in vedere cele mentionate (...) opinam ca pentru achizitia de produse accizabile efectuata in luna ianuarie 2007, in baza unei autorizatii anulate cu efect retroactiv nu sunt indeplinite conditiile procedurale impuse de pct. 22 alin. (14) din acelasi act normativ, in vigoare de la data de 1 ianuarie 2007, potrivit carora in toate situatiile de scutire directa, scutirea se acorda pe baza autorizatiei de utilizator final".

Ca atare, SC EI SRL nu poate beneficia de scutire de accize pentru alcoolul tehnic denaturat aprovizionat in luna ianuarie 2007, in conditiile in care autorizatia de utilizator final a fost anulata prin Decizia nr./24.01.2007, anulare ce-si produce efectele de la data de 28.12.2006 (data emiterii autorizatiei).

Mai mult, chiar si in situatia in care autorizatia de utilizator final nu ar fi fost anulata, se retine ca modalitatea de scutire este cea directa, care implica aprovizionarea la preturi fara accize de la furnizori, dupa cum prevede legislatia fiscala modificata incepand cu data de 1 ianuarie 2007. Cum contestatara s-a aprovizionat la preturi cu accize, contrar prevederilor exprese ale pct. 22 alin. (21) din Normele metodologice, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate prin H.G. nr. 1.861/2006, aceasta nu poate solicita organelor fiscale restituirea unor accize platite eronat furnizorului sau, din propria-i culpa.

In ceea ce priveste punctul de vedere al Directiei generale legislatie impozite indirecte din Ministerul Economiei si Finantelor, exprimat prin adresa nr./19.04.2007, potrivit caruia operatorul economic poate solicita restituirea accizelor, pentru achizitiile de alcool tehnic denaturat, efectuate la preturi cu accize in luna ianuarie 2007, se retine ca, prin **adresa nr./15.01.2009**, Directia de legislatie in domeniul accizelor din Ministerul Finantelor Publice a comunicat organului de solutionare a contestatiilor urmatoarele:

"Problematica solicitata de dvs. a facut obiectul dezbatelor in cadrul sedintei Comisiei fiscale centrale din data de 09.10.2008.

In urma votului, membrii comisiei au respins solutia propusa de Directia de legislatie in domeniul accizelor, potrivit careia operatorul economic beneficiaza de scutire de la plata accizelor prin solicitarea restituirii acestora.

De asemenea, mentionam ca membrii comisiei si-au insusit punctul de vedere formulat de Directia generala proceduri pentru administrarea veniturilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, prin scrisoarea nr./02.05.2007".

Fata de situatia prezentata, rezulta ca SC EI SRL nu poate beneficia de restituirea accizelor in suma de S2 lei, aferente alcoolului tehnic denaturat achizitionat in luna ianuarie 2007 la preturi cu acciza, in baza unei autorizatii de utilizator final anulata cu data de 28.12.2006, contestatia societatii urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 200 alin. (1) lit. b) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 22 alin. (4) si (5) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 [in vigoare pana la data de 31 decembrie 2006], pct. 22 alin. (10), (13), (14), (15), (18), (19), (21), (29) si (30) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate si completate prin H.G. nr. 1.861/2006 [in vigoare incepand cu data de 1 ianuarie 2007] si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC EI SRL impotriva deciziei de restituire a accizelor nr. xxxx/2007, emisa de organele fiscale din Administratiei Finantelor Publice sector x pentru accize respinse la restituire in suma de S2+1 lei.

2. Admite contestatia si anuleaza in parte decizia de restituire a accizelor nr. xxxx/2007 pentru accizele respinse la restituire in suma de S1-1 lei.

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

