



1
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc 244/26.03.2012

privind soluționarea contestației formulate de
d-na **X**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr...../.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași prin Referatul motivat nr...../....., înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr...../....., cu privire la contestația formulată de d-na X, cu domiciliul în Iași,CNP:.....

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../....., emisă de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de S lei și reprezintă:

- s lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
- s lei – penalități de întârziere aferente accizelor;
- s lei – majorări de întârziere aferente TVA;
- s lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatoarei în data de 25.01.2012, iar contestația a fost depusă în data de 10.02.2012, aceasta fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr.....

Contestația este semnată de către contestatoare, în persoana d-nei X.

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare nr.4353/15.02.2012, semnat de conducătorul organelor de inspecție vamală, respectiv Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care propune respingerea contestației.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța

Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-na X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../....., prin care solicită anularea acesteia și, pe cale de consecință, exonerarea de la plata obligațiilor fiscale a accesoriilor în sumă de S lei, motivând în susținere următoarele:

Conform dispozițiilor art.88 din Codul de procedură fiscală, Decizia nr.30966/19.12.2011 constituie titlu de creanță fiscală și este ca natură juridică o decizie de impunere.

În condițiile art.87 din același act normativ, referitor la forma și conținutul deciziei de impunere, aceasta trebuie să cuprindă și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și quantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.

Astfel, Decizia nr...../..... nu respectă dispozițiile legale în materie privind conținutul deciziei de impunere asimilate, întrucât:

- nu indică categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat;
- nu indică baza de impunere;
- nu indică quantumul obligațiilor fiscale pentru fiecare perioadă impozabilă.

În aceste condiții, contestatoarea solicită constatarea nulității Deciziei nr...../..... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pentru nerespectarea condițiilor legale de emisie a titlului de creanță fiscală, în sensul art.87 și 88 Cod procedură fiscală.

Documentul indicat de organul vamal – ca și titlu de creanță, Decizia pentru regularizarea situației nr...../..... nu îi este cunoscut, nefiind îndeplinită procedura legală de emisie și că dreptul organului fiscal de a solicita executarea acestei creanțe se prescrie în condițiile art.91 Cod procedură fiscală și ale art.1 Decret 167/1958, care reprezintă dreptul comun în raport de dispozițiile Codului de procedură fiscală în materie de prescripție extinctivă.

În aceste condiții, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../..... este lovită de nulitate.

II. Organul vamal din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, în temeiul art.85 lit.b), 88 lit.c), 114, 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de S lei reprezentând accize în sumă de s lei și TVA în sumă de s lei, stabilit de către Direcția Regională Iași - Biroul Vamal Iași prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr...../....., au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii

aferele obligațiilor fiscale nr...../....., prin care au calculat în sarcina d-nei X, pentru perioada 05.07.2006 – 30.11.2011 accesorii în sumă totală de S lei, reprezentând:

- s lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
- s lei – penalități de întârziere aferente accizelor;
- s lei – majorări de întârziere aferente TVA;
- s lei – penalități de întârziere aferente TVA.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organului vamal și reglementările legale în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii în sarcina contestatoarei a obligațiilor fiscale accesorii în sumă de S lei calculate de organele vamale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../....., emisă fără respectarea prevederilor legale în materie, pe perioada 05.07.2006 – 30.11.2011, în condițiile în care anterior, pentru neplata aceluiași obligații vamale, au mai fost stabilite accesorii pe perioada 05.07.2006 – 31.03.2011 prin alte titluri de creanță și în condițiile în care contestatoarea invocă prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale.

În fapt, în data de 29.08.2006, Direcția Regională Vamală Iași – Biroul Vamal Iași a efectuat controlul ulterior al chitanței nr...../..... emisă pe numele persoanei fizice, d-na X, pentru care titularul a achitat suma de S lei.

Din verificarea documentului vamal și a documentelor anexate și ținând cont de prevederile art. 2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.076 din 26 iunie 2006 pentru aprobarea valorilor în vamă, au rezultat următoarele:

La data de 04.07.2006, d-na S a efectuat prin Biroul Vamal Iași operațiunea de introducere în țară cu chitanța vamală nr...../..... pentru autoturismul marca, serie șasiu....., serie motor....., an fabricație....., capacitate cilindricăcm³, combustibil motorină, culoare gri, pentru care s-a stabilit valoarea în vamă de €, conform prevederilor art.2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 687 din 17 aprilie 2001 pentru aprobarea valorilor în vamă.

Având în vedere prevederile art.4 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.076 din 26 iunie 2006 pentru aprobarea valorilor în vamă și în baza art.100 din Legea nr.86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, prin Procesul verbal de control nr...../..... s-a efectuat recalcularea drepturilor vamale, iar în baza acestuia s-a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr...../....., prin care s-a stabilit ca obligație de plată pentru d-na X, suma de S lei, reprezentând: s lei – acciză, s lei –

taxa pe valoarea adăugată și suma de s lei, reprezentând: s lei – majorări de întârziere aferente accizei și s lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, accesorii calculate pentru perioada **05.07.2006 – 29.08.2006**.

Prin Procesul – verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu nr...../....., Dosar nr...../....., încheiat în temeiul art.138, alin.(6) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, forma valabilă la data emiterii acestui proces verbal, s-au calculat, pentru aceleași obligații vamale, pentru perioada **05.07.2006 – 08.11.2006**, accesorii în sumă totală de s lei.

Prin Procesul – verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr...../....., Dosar de executare nr...../....., încheiat în temeiul art.142 alin.(6) și art.29 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, forma valabilă la data emiterii acestui proces verbal, s-au calculat pentru aceleași obligații vamale, accesorii în sumă de s lei, **până la data de 07.10.2010, necompletându-se perioada pentru care s-au calculat aceste accesorii.**

Prin Procesul – verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr..../..... s-au calculat, pentru aceleași obligații vamale, pentru perioada **05.07.2006 – 31.03.2011**, accesorii în sumă totală de s lei.

În data de 19.12.2011 s-a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... prin care se precizează că *“s-au calculat următoarele accesorii de la data **05.07.2006** până la data de **30.11.2011**”* cu suma totală de s lei, pentru aceleași obligații vamale.

În contestația formulată, d-na X motivează faptul că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../..... prin care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii pentru perioada 05.07.2006 – 30.11.2011, la debitele stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr...../....., **nu respectă dispozițiile legale în materie privind conținutul deciziei de impunere (nu indică categoria de impozit, taxă, contribuție, etc., nu indică baza de impunere, nu indică cuantumul obligațiilor fiscale pentru fiecare perioadă impozabilă), precum și faptul că organele vamale nu au avut în vedere prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale.**

În vederea clarificării aspectelor prezentate mai sus, organul de soluționare competent, cu adresa nr...../..... a solicitat Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, ca în termen de 5 (cinci) zile de la primirea acesteia să depună la dosarul cauzei completări la referatul motivat cu propuneri de soluționare a contestației prin care să justifice emiterea pentru aceeași perioadă a mai multor titluri de creanță, justificări pentru motivațiile contestatoarei, precum și justificări referitoare la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../....., contrar prevederilor legale.

Cu adresa de răspuns nr..../....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr...../....., Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași ne comunică faptul că *“...s-a constatat că aceste decizii au fost emise într-un format diferit față de cel prevăzut, neexistând formulare tipizate așa cum prevede O.M.F. 585 din 6 mai 2005...”*, astfel că *“Am propus emiterea unor noi decizii în conformitate cu prevederile O.M.F. 585/2005.”*

În drept, prevederile art.255 alin.(1) din Legea nr. 86/10.04.2066 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“(1) Dacă cuantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit:

a) autoritatea vamală utilizează toate căile prevăzute de legislația în vigoare, inclusiv executarea silită, pentru a asigura plata acelei sume. Prin regulamentul vamal se pot stabili prevederi speciale cu privire la garanți în cadrul regimului de tranzit;

b) se percep majorări de întârziere, potrivit normelor în vigoare.”

În speță sunt aplicabile și dispozițiile art.115 alin.(1) și art.116 alin.(1), devenite art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1), precum și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

“Art. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

Art. 120

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

Art. 120¹

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stise;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

În conformitate cu prevederile art.105 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(3) Inspekția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării.”

completate cu prevederile art.1 alin.(2) din același act normativ, care arată că:

“(2) Prezentul cod se aplică și pentru administrarea drepturilor vamale, precum și pentru administrarea creanțelor provenind din contribuții, amenzi și alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în măsura în care prin lege nu se prevede altfel.”

Prevederile legale citate, se completează și cu dispozițiile art.23 din Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7.521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, unde se specifică:

“Înainte de începerea controlului membrii echipei de control analizează datele existente în baza de date națională, regională, respectiv locală, și le corelează cu celelalte informații disponibile referitoare la activitatea persoanei fizice sau juridice ce urmează să fie controlată. De asemenea, sunt studiate reglementările vamale și dispozițiile legale aplicabile declarațiilor sau activității specifice ce urmează să fie controlată.”

Prin urmare, în conformitate cu prevederile legale mai sus citate, **cert** este faptul că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, **însă** înainte de emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../....., organele vamale aveau obligația să verifice și să analizeze datele existente în baza de date proprie privind operațiunea ce vizează Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr...../..... și **să țină seama de faptul că pentru obligațiile vamale, majorările/dobânzile și penalitățile de întârziere aferente pot fi calculate o singură dată pentru aceeași perioadă.**

Întrucât pentru obligațiile fiscale accesorii calculate pentru perioada **05.07.2006 – 31.03.2011**, la același debit în sumă de S lei, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale lași au emis anterior:

- Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr...../..... prin care au calculat accesorii în sumă de s lei pentru perioada **05.07.2006 – 20.08.2006;**

-Procesul-verbal privind calculul sumelor nr...../..... prin care s-au calculat accesorii în sumă de S lei pentru perioada **05.07.2006 – 08.11.2006**;

-Procesul-verbal privind calculul sumelor nr...../..... prin care s-au calculat accesorii în sumă de S lei **până la data de 07.10.2010**, necompletându-se perioada pentru care s-au calculat aceste accesorii;

-Procesul-verbal privind calculul sumelor nr...../..... prin care s-au calculat accesorii în sumă de S lei pentru perioada **05.07.2006 – 31.03.2011**,

rezultă că în mod eronat organele vamale au calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../....., majorări/dobânzi și penalități de întârziere pe perioada **05.07.2006 – 30.11.2011**, în condițiile în care, de fapt trebuiau doar să actualizeze majorările/dobânzile și penalitățile de întârziere, calculându-le numai de la data până la care au fost stabilite anterior și până la data plății debitelor de bază.

Având în vedere aspectele prezentate mai sus și ținând cont și de propunerea Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași din adresa nr...../....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr...../....., de a emite o nouă decizie, având în vedere faptul că actul atacat a fost emis într-un format diferit față de cel prevăzut de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 585 din 6 mai 2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, face aplicabile prevederile art. 216 alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, [...].”

Organele vamale vor avea în vedere și prevederile art.218 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă.”

De asemenea, referitor la acest aspect prevederile pct. 102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/01.07.2004, reglementează:

"În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.", cu mențiunea că art.185 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, prin republicare a devenit art.216.

Ca urmare, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../....., pentru suma totală de S lei reprezentând accesorii aferente accizelor și taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele vamale, prin altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat, în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, cu excepția prevăzută de art.218 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și având în vedere prevederile art.91 din același act normativ, referitoare la prescripția dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale, să procedeze la emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, potrivit prevederilor legale în vigoare și cu cele reținute din prezenta decizie.

Referitor la motivațiile contestatoarei, precum că, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../..... nu respectă dispozițiile legale în materie privind conținutul deciziei de impunere, facem precizarea că acestea sunt întemeiate, astfel că la emiterea noii decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele vamale vor avea în vedere ca aceasta să fie emisă conform prevederilor legale, respectiv în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.850 din 29 decembrie 2009 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale.

Referitor la motivația contestatoarei, precum că Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..../....., emisă în baza Procesului – verbal de control nr...../....., nu i-a fost comunicată și ca urmare organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina sa, se reține faptul că aceasta nu este întemeiată, deoarece actul administrativ fiscal i-a fost comunicat prin publicitate, în temeiul art.44 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform Anunțului colectiv nr...../....., după ce au fost parcurse celelalte căi de comunicare, dar care s-au finalizat cu returnarea corespondenței.

În ceea ce privește prescripția dreptului organelor vamale de a percepe majorări/dobânzi și penalități de întârziere invocată de contestatoare, precizăm că aceasta nu se justifică, deoarece se reține faptul că a operat întreruperea termenului de prescripție a dreptului de

stabilire a obligațiilor accesorii, motivat de comunicarea Somației nr...../....., astfel că ne aflăm în prezența unor motive care întrerup termenul de prescripție, așa cum sunt ele reglementate de art.133 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

DECIDE :

Art.1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../....., contestate de d-na X, pentru suma totală de S lei reprezentând accesorii aferente accizelor și taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele vamale, prin altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat, în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, cu excepția prevăzută de art.218 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și având în vedere prevederile art.91 din același act normativ, referitoare la prescripția dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale, să procedeze la emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, potrivit prevederilor legale în vigoare și cu cele reținute din prezenta decizie.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.