

## DECIZIA nr. 155/ 2018

privind soluționarea contestațiilor formulate de  
domnul XY ,  
înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/27.12.2017 și nr.x/17.01.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresele nr. x/20.12.2017 și nr. x/11627/ 12.01.2018, înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/27.12.2017 și x/ 17.01.2018, cu privire la contestațiile formulate de către domnul XY , CNP x, cu domiciliul în loc. X, str. x, nr.x, ap.x, jud.X.

Obiectul contestațiilor, înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X nr. x/18.12.2017 și sub nr.x/18.12.2017, îl constituie următoarele titluri de creanță:

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr.x/28.11.2017, prin care s-au stabilit contribuții de asigurări sociale în sumă de **x lei**.

- Somația nr. x/07.12.2017, respectiv Titlul executoriu nr. x/07.12.2017 în valoare de y lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, în raport cu comunicarea Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr.x/28.11.2017 în data de 12.12.2017, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei , contestația fiind depusă la sediul AJFP X în data de 18.12.2017, conform ștampilei acestei instituții.

Potrivit pct. 9.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015:

***„În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”***

Constatând că sunt de soluționat un număr de 2 contestații depuse de aceeași persoană fizică, XY, împotriva unor acte administrative fiscale încheiate de același organ fiscal, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, vizând o categorie de obligații fiscale, ținând seama de dispozițiile legale mai sus menționate, **se va proceda la conexarea dosarelor.**

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de domnul XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestațiile înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/18.12.2017 și nr. x/18.12.2017, domnul XY contestă Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr.x/28.11.2017, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale în sumă de **x lei**, precum și Somația nr.x/07.12.2017, respectiv Titlul executoriu nr. x/ 07.12.2017 din 19.10.2017 în sumă de y lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Petentul solicită anularea Deciziei de impunere nr.x/28.11.2017, afirmând că Declarația 600 a fost depusă sub presiunea organului fiscal în urma unei notificări transmise de către AJFP X pentru nedepunerea în termen a acestei declarații.

Contestatorul menționează că în anul 2013 nu a depășit plafonul minim prevăzut de lege și astfel nu are obligația plății contribuției de asigurări sociale și nici obligativitatea depunerii declarației 600.

Petentul invocă în susținerea contestației art. 296<sup>22</sup> alin. (1) din Legea nr.571/2003, conform căruia contribuabilii care nu realizează venituri peste plafonul minim impus de lege nu datorează contribuție de asigurări sociale.

Contribuabilul menționează că a plătit toate datoriile și solicită anularea actului contestat.

II. Față de aspectele contestate se reține că prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr.x/28.11.2017, A.J.F.P. X a stabilit obligația de plată în sumă de x lei reprezentând contribuții de asigurări sociale.

La baza emiterii deciziei contestate a stat declarația cod "600 - Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2013" nr.x/22.11.2017, depusă la organul fiscal de către contribuabil, prin care a declarat venituri din activități comerciale în valoare totală de xxx lei (xxx lei venit lunar) pentru anul 2013.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

**3.1. Referitor la Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr.x/28.11.2017,**

**Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la stabilirea în sarcina contestatorului a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2013, pentru veniturile din activități comerciale obținute de întreprinzători – persoane fizice autorizate.**

**În fapt**, domnul XY a obținut în anul 2012 un venit net din activități comerciale în valoare de xxxxx lei, având calitatea de întreprinzător titular al unei întreprinderi individuale XY, având activitatea principală „Baruri și alte activități de servire a băuturilor”.

În baza venitului realizat, rezultat din declarația 200 „Declarație privind veniturile realizate din România pe anul 2012” depusă la organul fiscal sub nr.x/22.05.2013 , contribuabilul a declarat un venit net din activități independente în sumă de xxxxx lei, sumă cuprinsă între 35% din câștigul salarial mediu brut pe economie utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori a acestui câștig, îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii.

Prin urmare, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X în baza art. 82 și art. 296<sup>24</sup> din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr.x/ 28.11.2017, prin care au stabilit obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale aferente anului 2013 în sumă de x lei.

**În drept**, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2012:

**„Art. 296<sup>21</sup> - (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz: [...]**

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;**
- b) membrii întreprinderii familiale;
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;
- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; [...]

**Art. 296<sup>22</sup> - (1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig; contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menționat, nu datorează contribuție de asigurări sociale.”**

În conformitate cu art. 296<sup>22</sup> din Legea nr.571/2003, alin.(1), coroborat cu punctul 32 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , persoanele care realizează în anul precedent venituri mai mari decât 35 % din venitul mediu brut pe economie sunt obligați ca în anul fiscal următor să plătească contribuții de asigurări sociale de stat:

#### Normele metodologice

**„32. Venitul declarat de contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) din Codul fiscal reprezintă un venit ales de către aceștia, cuprins între 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori acest câștig.**

**Încadrarea în categoria persoanelor obligate să se asigure se face în funcție de:**

**- venitul realizat în anul precedent, rămas după scăderea din totalul veniturilor încasate a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real;**

**„Art. 296<sup>24</sup> - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

**(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (1).**

**(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.**

**Art. 296<sup>25</sup> - (1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat prevăzute la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate. [...]**

**(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296<sup>24</sup> alin. (3). [...]**

**„Art. 296<sup>18</sup> - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]**

**a) pentru contribuția de asigurări sociale:**

**a<sup>1</sup>) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator;”**

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 6 alin (1) pct. IV din Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**„Art.6 (1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:**

**IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:**

**a) administratori sau manageri care au încheiat contract de administrare ori de management;**

**b) membri ai întreprinderii individuale și întreprinderii familiale;**

**c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice;**

**d) persoane angajate în instituții internaționale, dacă nu sunt asigurații acestora;**

**e) alte persoane care realizează venituri din activități profesionale;”**

**„Art.11 (1) Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației individuale de asigurare.**

(2) *Declarația individuală de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația prevăzută la alin. (1) la casa teritorială de pensii competentă, în funcție de domiciliul sau reședința persoanei.*

**(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.”**

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează în **anul anterior venituri nete situate peste plafonul de 9.337 lei** (35% din venitul mediu brut pe economie) , se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale determinate pe baza declarației privind venitul realizat, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în anul 2012 contribuabilul a realizat venituri din activități comerciale având calitatea de întreprinzător titular al întreprinderii individuale XY, obținând în cursul anului 2012 un venit net de xxxx lei, potrivit declarației privind veniturile realizate din România (D 200) depusă de acesta, având obligația ca în anul 2013 să plătească contribuții de asigurări sociale obligatorii.

- organul fiscal din cadrul AJFP X a transmis o Notificare pentru nedepunerea în termen a formularului 600 "Declarație privind venitul asigurat în sistemul public de pensii pentru anul 2013" nr. x, comunicată contribuabilului la data de 13.11.2017 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei.

- ca urmare, petentul a depus declarația 600 "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2013" nr. x înregistrată la organul fiscal la data de 22.11.2017, ca urmare a îndeplinirii condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, în baza căreia conform dispozițiilor art. 296<sup>22</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organul fiscal a procedat la stabilirea contribuției sociale lunare pentru anul 2013 prin aplicarea cotei de 31,3 % asupra venitului de xxx lei, rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de x lei.

Conform art. 16 din Legea 6/2013 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2013, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013 s-a stabilit în sumă de 2.223 lei, astfel organul fiscal a luat ca bază de calcul lunar 35% din câștigul salarial mediu brut și anume xxx lei. ( $2.223 \text{ lei} * 35\% = xxx \text{ lei} * 31,3\% = 244 \text{ lei CAS/lună}$ ).

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de stat, contribuabilii care realizează venituri din activități independente (cu excepția veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă), care se stabilesc de către organul fiscal în baza declarației privind venitul estimat/norma de venit în anul curent sau în baza declarației speciale privind veniturile realizate în anul precedent.

Argumentele invocate de contribuabil în susținerea contestației cu privire la faptul că în anul 2013 nu a depășit plafonul de venit minim prevăzut de lege sunt neîntemeiate deoarece veniturile din activitatea desfășurată de contestator sunt impozabile cu CAS, îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii prin realizarea venitului net din activități independente în anul precedent, adică în anul 2012 în sumă de xxxxx lei, depășind astfel pragul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013. (2.223 lei \* 12 luni = 26.676 lei \* 35% = 9.337 lei).

Cu privire la solicitarea anulării declarației 600, pe care petentul afirmă că a depus-o sub presiunea organului fiscal, se reține că nefiind salariat și depășind plafonul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013, acesta are obligația depunerii declarației respective, încadrându-se în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii.

Drept urmare, susținerile acestuia sunt neîntemeiate și nu pot fi reținute la soluționarea favorabilă a contestației.

În consecință, având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că dl. XY datorează suma de x lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale, contestația pentru acest capăt de cerere a fi **respinsă ca fiind neîntemeiată**.

### **3.2. Cu privire la contestația formulată împotriva Somației nr.x/ 07.12.2017 și a Titlului executoriu nr. x/ 07.12.2017, emise de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X,**

**Cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Brașov prin Serviciul soluționare contestații 2 se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în condițiile în care contestatorul nu se îndreaptă împotriva unui act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în procedura administrativă.**

**În fapt**, prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr.x/18.12.2017, contestatorul se îndreaptă și împotriva Somației nr.x/07.12.2017 și a Titlului executoriu nr. x/ 07.12.2017.

**În drept**, prevederile referitoare la calea de atac împotriva actelor de executare silită sunt stipulate la art. 260 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căreia:

*„Art. 260 - (1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare silită, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii. [...]*

**(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”**

coroborat cu art. 651 din Codul de procedură civilă:

*„Art. 651 – (1) Instanța de executare este judecătoria în a cărei circumscripție se află, la data sesizării organului de executare, domiciliul sau, după caz, sediul debitorului, în afara cazurilor în care legea dispune altfel. [...]*

**(3) Instanța de executare soluționează cererile de încuviințare a executării silite, contestațiile la executare, precum și orice alte incidente apărute în cursul executării silite, cu excepția celor date de lege în competența altor instanțe sau organe. [...]**

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

**„Art. 272 - (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.**

**(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:**

- a) creanțe fiscale în quantum de până la 1 milion lei;
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în quantum de până la 1 milion lei;
- c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);
- d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de quantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice. [...]

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, legiuitorul reglementează expres și limitativ actele administrative fiscale care cad în competența de soluționare a organelor specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice.

Plângerea în cauză introdusă de dl. XY reprezintă o contestație la executare silită, respectiv împotriva somației și a unui titlu executoriu, cale de atac reglementată de dispozițiile art. 260 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, se reține că D.G.R.F.P. Brașov nu se poate investi cu soluționarea contestației întrucât **competența materială de soluționare aparține instanței judecătorești**, motiv pentru care **se constată necompetența materială a Serviciului soluționare contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P. Brașov** privind contestația formulată de domnul XY împotriva Somației nr.x/07.12.2017 respectiv a Titlului executoriu nr. x/07.12.2017, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 296<sup>18</sup> alin. (3), art. 296<sup>22</sup> alin. (1), art. 296<sup>24</sup>, art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin (1) pct. IV și art.11 din Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu Legea nr.6/2013 privind Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013, art. 260 alin. (1) și (4) și art. 272 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 651 alin. (1) și (3) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, se

## DECIDE

**1) Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulată de domnul **XY** împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr.x/28.11.2017 emisă de AJFP X, **pentru suma de x lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale aferente anului 2013.

**2) Constatarea necompetenței materiale** a Serviciului soluționare contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P. Brașov asupra contestației formulată de domnul XY împotriva Somației nr.x/07.12.2017 și a Titlului executoriu nr. x/07.12.2017, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul X.