



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Iași



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Iași, str. Anastasie Panu nr.26
Cod poștal 700025
Tel: +0232/213332
Fax: +0232/219899
e-mail: registratura.generală.is@anaf.ro

DECIZIA NR. 3906/21.11.2016

privind soluționarea contestației formulate de

X

..... – **I.F.T. IAȘI,**

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,

Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul

Regiunii Iași, sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, prin adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr. cu privire la contestația formulată de **X**, cu sediul în municipiul Iași,, cod de identificare fiscală, prin director general

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentului prin poștă, în data de **21.07.2016**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **11.08.2016**, fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, sub nr.

Referitor la susținerea orală a contestației, se reține faptul că prin adresa nr. din 13.10.2016, organul de soluționare competent a comunicat directorului general al **X**, că este convocat în data de 28.10.2016, ora 10, la sediul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, împreună cu reprezentantul organului fiscal emitent al actului atacat, în vederea susținerii orale a contestației nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, sub nr., formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

a contestației a avut loc la data și ora stabilită, la susținere, din partea **X**, a participat doamna avocat Marilena Diana, în baza împuternicirii avocațiale seria, iar din partea organului fiscal a participat doamna Mihaela TOFAN, fiind încheiată minuta anexată la dosarul cauzei.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. X, prin contestația nr., înregistrată la Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, sub nr., precizează că formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de

Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași și solicită anularea parțială a deciziei.

Precizează că în perioada 11.01.2016 – 11.03.2016, **X**, a fost verificată de către organele de inspecție fiscală în ceea ce privește TVA, ca urmare a depunerii decontului de TVA cu opțiune de rambursare nr., cu sumă negativă de TVA de S lei.

Organele de inspecție fiscală, au emis Raportul de inspecție fiscală nr. F-IS și Decizia de impunere nr., prin care, s-a respins la rambursare suma de S lei și s-a stabilit suplimentar TVA de plată în sumă de S lei.

Motivează că având în vedere nelegalitatea celor constatate, **X**, a formulat contestație și a solicitat anularea actelor administrative fiscale, respectiv a Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS și a Deciziei de impunere nr., iar la data formulării contestației se află în curs de soluționare.

În data de 26.04.2016, i-a fost comunicată Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., prin care au fost stabilite în sarcina **X**, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în sumă de S lei, împotriva căreia a fost formulată contestația înregistrată la Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași sub nr.

Motivează că în data de 25.05.2016, Curtea de Apel Iași a pronunțat Sentința nr. 101 din 25.05.2016, în dosarul nr., prin care s-a admis cererea formulată de **X**, și s-a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr. F-..... a Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. până la soluționarea de către instanța de fond a acțiunii vizând anularea actelor administrative fiscale enumerate.

Referitor la emiterea celei de-a doua decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii din data de 22.07.2016, contestatorul motivează faptul că a fost emisă cu nerespectarea efectelor sentinței civile și invocă prevederile art. 14 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, a ignorat efectele sentinței civile și dispozițiile legale indicate și în mod abuziv, a calculat și a impus **X** obligații de plată accesorii în condițiile în care executarea silită a obligației principale era suspendată.

Având în vedere suspendarea executării deciziei de impunere, motivează faptul că este nelegală emiterea oricăror decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, întrucât pe fondul sistării executării silită, acestea nu pot fi executate împotriva contribuabilului.

Contestatorul invocă prevederile 173 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și motivează că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, iar efectul suspendării executării titlului de creanță constă în aceea că organul fiscal nu este în drept să solicite plata dobânzilor și penalităților de întârziere pe perioada cât executarea debitului principal care le generează este suspendată, organul fiscal poate emite în mod legal decizii de accesorii, numai după data la care suspendarea executării silită încetează.

Prin contestația formulată, în temeiul art. 276 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **X** a solicitat stabilirea unui termen în vederea susținerii orale a contestației și totodată, să se comunice convocarea indicată de art. 276 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu cel puțin 5 zile înainte de data stabilită pentru susținerea orală a contestației.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., prin care, în temeiul art. 88 lit.

c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a stabilit în sarcina **X** dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de **S lei**.

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada 31.03.2016 – 02.06.2016, asupra taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazei de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul X datorează accesoriile în sumă totală de S lei, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., în condițiile în care, pe de o parte, nu a achitat la termenele de scadență taxa pe valoarea adăugată, prin Decizia nr., Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a soluționat contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazei de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS a respins contestația pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, care a generat accesoriile în cauză, iar pe de altă parte, prin Sentința civilă nr. 101/2016 din 25.05.2016, Curtea de Apel Iași, a admis acțiunea formulată de X și a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr. F-.....prin care a fost individualizat debitul asupra căruia s-au calculat accesoriile contestate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 247 din 12.07.2016, organul fiscal din cadrul Administrației pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, a stabilit în sarcina **X**, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei**, calculate pentru perioada **31.03.2016 – 02.06.2016**, asupra taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazei de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS, emisă de Inspekția Fiscală din cadrul Administrației pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași.

X, prin contestația nr., înregistrată la Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, sub nr., precizează, pe de o parte că a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazei de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS, emisă în baza Raportului de inspekție fiscală nr. F-IS, iar pe de altă parte, motivează faptul că prin Sentința nr., în dosarul nr., Curtea de Apel Iași, a admis acțiunea formulată de **X** și a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr. F-..... a Raportului de inspekție fiscală nr. F-IS și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Motivează faptul că în contextul suspendării executării deciziei de impunere, organul fiscal poate emite decizii de accesorii numai după data la care suspendarea executării silită încetează.

În drept, începând cu data de 1 ianuarie 2016, au intrat în vigoare prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

“ART. 173

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

[...]

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la [art. 227](#) alin. (8)”.
“ART. 174

Dobânzi

(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.

[...]

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere”.

“ART. 176

Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile [art. 174](#) alin. (2) - (4) și [art. 175](#) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere”.

“ART. 235

Suspendarea executării silită în cazul depunerii unei scrisori de garanție/poliță de asigurare de garanție

(1) În cazul contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale prin care se stabilesc creanțe fiscale, potrivit prezentului cod, inclusiv pe timpul soluționării acțiunii în contencios administrativ, executarea silită se suspendă sau nu începe pentru obligațiile fiscale contestate dacă debitorul depune la organul fiscal competent o scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție la nivelul obligațiilor fiscale contestate și neachitate la data depunerii garanției. Valabilitatea scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție trebuie să fie de minimum 6 luni de la data emiterii”.

“ART. 278

Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contestatorului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul [Legii nr. 554/2004](#), cu modificările și completările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune, după cum urmează:

- a) de 10%, dacă această valoare este până la 10.000 lei;
- b) de 1.000 lei plus 5% pentru ceea ce depășește 10.000 lei;
- c) de 5.500 lei plus 1% pentru ceea ce depășește 100.000 lei;
- d) de 14.500 lei plus 0,1% pentru ceea ce depășește 1.000.000 lei.

(3) În cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor [Legii nr. 554/2004](#), cu modificările și completările ulterioare, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia și obligațiile fiscale nu se înscriu în certificatul de atestare fiscală.

(4) Prin excepție de la prevederile [art. 173](#), în cazul în care instanța judecătorească de contencios administrativ admite cererea contribuabilului/plătitorului de suspendare a executării actului administrativ fiscal potrivit prevederilor [Legii nr. 554/2004](#), cu modificările și completările ulterioare, nu se datorează penalități de întârziere pe perioada suspendării.

[...].

(5) Suspendarea executării actului administrativ fiscal dispusă potrivit [art. 14](#) din Legea nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, încetează de drept și fără nicio formalitate dacă acțiunea în anularea actului administrativ fiscal nu a fost introdusă în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de soluționare a contestației”.

În speță sunt incidente și prevederile art. 7 și art. 14 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“ART. 7

Procedura prealabilă

(1) Înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se consideră vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim printr-un act administrativ individual trebuie să solicite autorității publice emitente sau autorității ierarhic superioare, dacă aceasta există, în termen de 30 de zile de la data comunicării actului, revocarea, în tot sau în parte, a acestuia”.

“ART. 14

Suspendarea executării actului

(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile [art. 7](#), a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.

[...].

(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare”.

Din interpretarea textelor de lege, rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, iar efectul suspendării executării titlului de creanță constă în încetarea oricărei forme de executare pe perioada cât plata debitului principal care le generează este suspendată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

1. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazei de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS, de Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, Inspecția fiscală, s-a stabilit TVA stabilită suplimentar de plată și respinsă la rambursare în sumă totală de S lei.

Împotriva Deciziei de impunere nr. F-IS, **X** a formulat contestația înregistrată la Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași sub nr., contestația fiind soluționată prin Decizia nr., emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin care s-a respins, ca neîntemeiată, contestația pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, care a generat accesoriile în cauză.

2. Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, a emis pentru **X**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nt., prin care, asupra debitului în sumă de S lei reprezentând TVA stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-IS, au fost calculate, pentru perioada 25.04.2011 – 31.03.2016, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de S lei.

Împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X a formulat contestația înregistrată la Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, sub nr. fiind soluționată prin Decizia nr., emisă de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, prin

care s-a respins, ca neîntemeiată, contestația pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de S, aferente TVA în sumă de S lei.

3. Prin acțiunea înregistrată pe rolul Curții de Apel Iași sub nr., **X** a solicitat instanței suspendarea executării Deciziei de impunere nr. F-IS a Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., până la soluționarea de către instanța de fond a acțiunii vizând anularea actelor administrative fiscale enunțate.

Prin Sentința nr., emisă în dosarul nr., Curtea de Apel Iași, a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr. F-....., a Raportului de inspecție fiscală nr. F-..... și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 19.04.2016, până la soluționarea de către instanța de fond a acțiunii vizând anularea actelor administrative fiscale enunțate, așa cum rezultă și din Certificatul de grefă emis de Curtea de Apel Iași în data de 31.05.2016, înregistrat la Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași sub nr.

4. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, a calculat, pentru perioada **31.03.2016 02.06.2016**, obligații de plată accesorii aferente TVA în sumă de **S lei**, debitul asupra căruia s-au calculat accesoriile contestate fiind individualizat prin Decizia de impunere nr., a cărei executare a fost suspendată prin Sentința nr. 101/2016 din 25.05.2016, emisă în dosarul nr., de Curtea de Apel Iași.

Față de cele prezentate mai sus, se rețin următoarele:

- Faptul că instanța a suspendat executarea deciziei de impunere amintită mai sus, nu înseamnă că a exonerat institutul de la plata debitului contestat stabilit de organele de inspecție fiscală, ci a dispus ca în baza respectivei decizii de impunere nu se poate începe executarea silită până la pronunțarea pe fond asupra anulării deciziei de impunere;

- Potrivit art. 278 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare: *„Introducerea contestației pe cale administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal”*.

- **X**, nu a făcut dovada că îi sunt aplicabile dispozițiile art. 235 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că nu a depus la organul fiscal o scrisoare de garanție la nivelul obligațiilor fiscale contestate și neachitate la data depunerii garanției;

- Nu se calculează obligații de plată accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acest act, astfel încât, obligațiile de plată accesorii, se pot calcula până la data admiterii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală.

Ținând seama de cele prezentate și având în vedere faptul că Certificatul de grefă emis de Curtea de Apel Iași în data de 31.05.2016, a fost comunicat Administrației pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași în data de **02.06.2016** fiind înregistrat sub nr., rezultă că în mod legal, organul fiscal a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., prin care au fost calculate, pentru perioada **31.03.2016 – 02.06.2016**, accesoriile în sumă de **S lei**.

Față de cele prezentate și având în vedere faptul că **X**, nu aduce și alte argumente în susținerea cauzei și nici nu face dovada cu documente a unei alte situații de fapt decât cea reținută de organul fiscal, având în vedere și principiul de drept *“accesoriul urmează principalul”*, se va respinge contestația, ca neîntemeiată, pentru accesoriile în sumă de **S lei**, calculate pentru perioada 31.03.2016 – 02.06.2016, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, care precizează că:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [.....]”.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de **93.901 lei**, aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații, va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației pentru contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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.