

DECIZIA nr. 114/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **x**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. **x**

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3 cu adresa nr. **x**, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. **x**, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **x**, cu domiciliul in **x**.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. **x**, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. **x** emisa de A.F.P. Sector 3, comunicata petentului in data de **19.03.2007**, prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de **x lei**, care se compun din:

- **x lei** reprezentand TVA;
- **x lei** reprezentand dobanda de intarziere aferenta TVA;
- **x lei** reprezentand penalitati de intarziere aferente TVA;
- **x** reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.

Decizia de impunere contestata a fost emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. **x** intocmit de A.F.P. sector 3.

Avand in vedere prevederile art. 175 alin.(1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de contribuabilul **x**.

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

I. In sustinerea contestatiei, petentul aduce urmatoarele argumente:

Referitor la anul 2001:

Organul de control a stabilit eronat faptul ca taxa pe valoarea adaugat aferenta cheltuielilor de achizitionare a unui telefon mobil, a unui covor si a pieselor auto este nedeductibila, intrucat pentru aceste cheltuieli exista documente justificative care sunt intocmite potrivit prevederilor legale, iar bunurile respective sunt destinate nevoilor firmei si sunt proprietatea acesteia.

Referitor la anul 2002:

Pentru TVA aferenta cheltuielilor de materiale electrice exista documente intocmite potrivit legii, iar pentru TVA aferenta cheltuielilor de achizitionare scanner, organul de control a considerat gresit ca este nedeductibila, intrucat textul de lege se refera numai la nedeductibilitatea mijloacelor fixe neinregistrate in Registrul inventar, si nu la nedeductibilitatea obiectelor de inventar, care nu se amortizeaza.

Referitor la anul 2003:

Pentru TVA aferenta cheltuielilor de achizitionare a consumabilelor si tipizatelor exista documente intocmite potrivit legii, iar pentru TVA aferenta cheltuielilor de achizitie imprimanta, mobilier si DVD, organul de control a considerat gresit ca este nedeductibila, intrucat aceste cheltuieli sunt necesare desfasurarii activitatii generatoare de venituri.

Referitor la anul 2005:

Pentru TVA aferenta cheltuielilor de achizitionare stampila exista documente intocmite potrivit legii.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x emisa de A.F.P. Sector 3 in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x intocmit de organele de control din cadrul aceleiasi institutii, s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de x lei, reprezentand TVA si accesorii aferente TVA.

III. Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile petentului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Domnul x este persoana fizica autorizata, posesor al Autorizatiei nr. x eliberata de Primaria Sector 3 Bucuresti, valabila pana la data de 11.11.2003, avand ca obiect de activitate "consultanta, expertiza si proiectari lucrari geofizice; programare si prelucrare date pe calculator" si al Autorizatiei nr. x eliberata de Primaria Sector 3 Bucuresti, avand ca obiect de activitate "activitate de inginerie si servicii de consultanta tehnica legata de acestea (consultanta, expertiza si proiectare lucrari)".

Perioada supusa inspectiei fiscale in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata a fost 01.09.2001 - 31.12.2005.

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect faptul ca petentul datoreaza, pentru perioada 2001 - 2005, obligatii fiscale suplimentare in suma totala de x lei, reprezentand TVA si accesorii aferente, in conditiile in care, pe de-o parte dreptul de deducere priveste numai taxa pe valoarea adaugata care este înscrisă într-o factură fiscală sau în alt document legal, iar, pe de alta parte, neinregistrarea in Registrul inventar a cheltuielilor de achizitionare a obiectelor de inventar nu constituie un motiv legal pentru neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta acestor achizitii.

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr. x, organele de control din cadrul A.F.P. Sector 3, au stabilit, in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei 2001 - 2005, diferente fata de declaratiile contribuabilului, in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

Pentru anul 2001:

- x lei = TVA nedeductibila aferenta cheltuielilor de achizitionare - aparat telefon mobil si covor;

- x lei = TVA nedeductibila aferenta cheltuielilor de achizitionare - piese auto;

Pentru anul 2002:

- x lei = TVA nedeductibila aferenta cheltuielilor de achizitionare - scanner;

- x leu = TVA nedeductibila aferenta cheltuielilor de achizitionare - materiale electrice;

Pentru anul 2003:

- x lei = TVA nedeductibila aferenta cheltuielilor de achizitionare - imprimanta mobilier, DVD si aparat telefon;

- x lei = TVA nedeductibila aferenta cheltuielilor de achizitionare - consumabile si tipizate;

Pentru anul 2005:

- x leu = TVA nedeductibila aferenta cheltuielilor de achizitionare - stampila.

De asemenea, organul de inspectie fiscala a stabilit faptul ca petentul datoreaza accesorii aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata in suma totala de x lei.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr. x, A.F.P. Sector 3 a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x, prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de x lei, reprezentand TVA si accesorii aferente TVA, pe care petentul o contesta integral.

In drept, potrivit prevederilor art. 19 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si a pct. 10.12 din normele metodologice de aplicare a acestui articol, aprobate prin H.G. nr. 401/2001:

Ordonantă de urgență:

“Art. 19 - Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă intrărilor contribuabilii sunt obligati:

a) **să justifice suma taxei prin documente întocmite conform legii de către contribuabili înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată;**

b) **să justifice că bunurile în cauză sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acesteia.**

Dreptul de deducere priveste numai taxa ce este înscrisă într-o factură fiscală sau în alt document legal care se referă la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operatiunilor prevăzute la art. 18.”

Norme:

“10.12. Pentru exercitarea dreptului de deducere contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată sunt obligati să justifice prin documente legal întocmite cuantumul taxei.

Documentele legale sunt:

a) **exemplarul original al facturii fiscale** sau, după caz, alte documente specifice aprobate potrivit Hotărârii Guvernului nr. 831/1997, pentru bunurile si serviciile cumpărate de la furnizorii din țară;

b) **bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale**, aprobate conform Ordonantei de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, cu modificările si completările ulterioare, **apartinând unităților de desfacere a carburantilor auto**, dacă sunt stampilate si au înscrise denumirea contribuabilului cumpărător si numărul de înmatriculare a autovehicului.

Nerespectarea prevederilor lit. b) atrage pierderea dreptului de deducere a taxei aferente **carburantilor auto achizitionati**;

c) declaratia vamală de import sau actul constatator al organelor vamale. Pentru importurile efectuate prin comisionari taxa pe valoarea adăugată înscrisă în declaratia vamală de import sau în actul constatator se deduce numai de către unitatea beneficiară pe baza documentelor respective, transmise în copie certificată de comisionari;

d) documentul care confirmă achitarea taxei pe valoarea adăugată de contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, pentru operatiunile prevăzute la pct. 3.4.

10.13. **Documentele aferente achiziționărilor de bunuri si/sau servicii care nu au legătură cu activitatea economică desfășurată de contribuabili** sau pentru a fi puse la dispozitie altor persoane fizice sau juridice în mod gratuit nu vor fi înscrise în jurnalul pentru cumpărări, **iar taxa pe valoarea adăugată aferentă nu este deductibilă.**”

Incepand cu data de 01.06.2002 sunt aplicabile prevederile art. 22 si art. 24 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată si ale art. 62 din normele metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin H.G. nr. 598/2002, care stipuleaza:

Lege:

“Art. 22 - (5) Taxa pe valoarea adăugată prevăzută la alin. (4) pe care persoana impozabilă are dreptul să o deducă este:

a) **taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, si pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de către o altă persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată (...).**

(6) Bunurile si serviciile achizitionate pentru realizarea operatiunilor prevăzute la alin. (4) cuprind materiile prime si materialele, combustibilul si energia, piesele de schimb, obiectele de inventar si de natura mijloacelor fixe, precum si alte bunuri si servicii ce urmează a se reflecta în cheltuielile de productie, de investitii sau de circulatie, după caz.”

“Art. 24. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată orice persoană impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu următoarele documente:

a) pentru deducerea prevăzută la art. 22 alin. (5) lit. a), **cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate**, emise pe numele său, de către persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată (...).

(2) **Nu poate fi dedusă taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor referitoare la:**

a) **operatiuni care nu au legătură cu activitatea economică a persoanelor impozabile (...)**”.

Norme:

“Art. 62. - (1) Documentele legale prevăzute la art. 24 alin. (1) lit. a) din lege, în baza cărora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adăugată, sunt: exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară si contabilă si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora sau prin ordine ale ministrului finantelor publice, emise în baza Hotărârii Guvernului nr. 831/1997, **bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale**, aprobate conform Ordonantei de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, **apartinând unităților de desfacere a carburantilor auto**, dacă sunt stampilate si au înscrise denumirea cumpărătorului si numărul de înmatriculare a autovehiculului. Pentru achizițiile de bunuri supuse accizelor documentul legal de deducere a taxei pe valoarea adăugată este exemplarul original al facturii fiscale speciale utilizate pentru circulatia acestor produse, vizată de supraveghetorul fiscal. Facturile fiscale sau alte documente legale emise pe numele salariatilor unei persoane impozabile, aflati în deplasare în interesul serviciului, pentru cazarea în hoteluri sau alte unități similare, sunt documente legale de deducere a taxei pe valoarea adăugată, însoțite de decontul de deplasare întocmit conform prevederilor legale.”

De asemenea, incepand cu data de 01.01.2005, potrivit dispozitiilor art. 145 alin. (8) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 145 - (8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în functie de felul operatiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, **cu factură fiscală**, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Beneficiarii serviciilor prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) și art. 151 alin. (1) lit. b), care sunt înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, justifică taxa dedusă, cu factura fiscală, întocmită potrivit art. 155 alin. (4)”.

Având în vedere cele mai sus menționate, rezulta ca modul de înregistrare și de deducere a TVA este expres prevăzut de reglementările ce vizează taxa pe valoarea adăugată, fără a interfera cu cele care vizează impozitul pe venit. De asemenea, pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă intrărilor, contribuabilii sunt obligați, pe de-o parte să justifice suma taxei prin documente întocmite conform legii, în speta prin factura fiscală în original și, pe de alta parte, să justifice că bunurile în cauză sunt destinate pentru nevoile firmei și sunt proprietatea acesteia.

1. Referitor la suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată neacceptată la deducere de către organul de inspecție fiscală, în cazul cheltuielilor reprezentând telefon mobil și covor - pentru anul 2001, scanner - pentru anul 2002, mobilier, imprimanta și DVD - pentru anul 2003 și la suma de x lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată :

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

- potrivit Raportului de inspecție fiscală nr. x și a referatului cu propuneri de soluționare a contestației, organul de control a stabilit că suma de x lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată neacceptată la deducere, întrucât cheltuielile cu achiziționarea unui telefon mobil și a unui covor - pentru anul 2001, a unui scanner - pentru anul 2002, a mobilierului, imprimantei și DVD-ului - pentru anul 2003, nu au fost înregistrate în Registrul inventar, motiv pentru care AFP Sector 3 a considerat că bunurile respective nu sunt destinate nevoilor persoanei fizice autorizate, nefiind în proprietatea acesteia.

- potrivit facturilor fiscale:

- nr. 9754427/20.12.2001 - telefon mobil	- TVA = x lei;
- nr. 1868400/27.10.2001 - covor	- TVA = x lei;
- nr. 3467093/11.11.2002 - scanner	- TVA = x lei;
- nr. 9120858/11.03.2003 - imprimanta + cablu	- TVA = x lei;
- nr. 8569172/10.04.2003 - mobilier	- TVA = x lei;
- nr. 8890197/25.08.2003 - DVD + cablu	- TVA = x lei;
- nr. 5516895/26.09.2003 - telfix	- TVA = x lei.

TOTAL TVA = x lei

Motivația organului de inspecție fiscală din cuprinsul raportului de inspecție fiscală cu privire la neacceptarea ca deductibilă a taxei pe valoarea adăugată a constat în invocarea dispozițiilor art. 19 alin. (1) lit. a) și b) din O.U.G. nr. 17/2000, a art. 22 alin. (6) din Legea nr. 345/2002, coroborat cu art. 16 alin. (4) lit. G) din O.G. Nr. 7/2001, fără a face prezentarea stării de fapt fiscale.

Prin referatul cauzei, organul fiscal precizează că motivul pentru care nu a fost acceptată ca deductibilă fiscală taxa pe valoarea adăugată în suma de x lei în anul 2001, x lei în

anul 2002 si x lei in anul 2005, a constat in faptul ca petentul nu a inregistrat in Registrul inventar bunurile respective.

Din analiza facturilor mentionate mai sus, rezulta ca la rubrica cumparator este mentionata persoana fizica autorizata x, avand codul fiscal: x, astfel ca nu poate fi retinuta constatarea organului de inspectie fiscala, potrivit careia bunurile respective nu sunt proprietatea contribuabilului, persoana fizica autorizata.

Fata de cele mai sus prezentate si avand in vedere obiectul activitatii petentului, respectiv, pana la data de 11.11.2003, "consultanta, expertiza, si proiectari lucrari geofizice; programare si prelucrare date pe calculator" si, ulterior datei de 11.11.2003, "activitate de inginerie si servicii de consultanta tehnica legata de acestea (consultanta, expertiza si proiectare lucrari)", rezulta ca, in mod eronat, organul de inspectie fiscala nu a acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei, simpla motivatie potrivit careia respectivele cheltuieli nu au fost inregistrate in Registrul inventar nefiind suficienta pentru a concluziona ca bunurile respective nu sunt destinate nevoilor persoanei fizice autorizate.

De altfel, inregistrarea/neinregistrarea unor documente in anumite registre nu poate conduce la stabilirea caracterului deductibil/nedeductibil al taxei pe valoarea adaugata ce rezulta din acele documente.

Mai mult, prin contestatia formulata petentul precizeaza ca aceste cheltuieli sunt necesare desfasurarii activitatii generatoare de venituri.

Astfel, se constata ca Administratia Finantelor Publice Sector 3 nu a examinat toate starile de fapt si toate raporturile juridice relevante pentru impunere si nerespectand dispozitiile pct. 102.1 si pct. 102.2 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, si nici ale art. 7 alin. (2) si (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat.

Drept pentru care, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **desfiintarea in parte** a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x, **pentru suma de x lei reprezentand TVA** si, in virtutea principiului accessorium sequitur principale, **pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente TVA.**

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. "

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector 3 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia,

precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate privind taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente.

2. Referitor la suma de x lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere de catre organul de inspectie fiscala, in cazul cheltuielilor reprezentand piese auto - pentru anul 2001, materiale electrice - pentru anul 2002, consumabile si tipizate - pentru anul 2003 si stampila - pentru anul 2005:

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca **petentul a depus in sustinerea contestatiei**, referitor la justificarea taxei pe valoarea adăugată achitată aferentă bunurilor reprezentand piese auto - pentru anul 2001, materiale electrice - pentru anul 2002, consumabile si tipizate - pentru anul 2003 si stampila - pentru anul 2005, **bonuri fiscale, fara a prezenta facturile fiscale emise de furnizorii marfurilor respective, intocmite potrivit dispozitiilor legale incidente.**

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei argumentele petentului, potrivit carora documentele sunt intocmite conform legii, intrucat, asa cum rezulta din prevederile legale anterior mentionate, numai in cazul achizitionarii carburantilor auto, bonurile fiscale reprezinta documente legale, în baza cărora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adăugată.

Intrucat, in vederea efectuării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor reprezentand piese auto - pentru anul 2001, materiale electrice - pentru anul 2002, consumabile si tipizate - pentru anul 2003 si stampila - pentru anul 2005, **petentul a justificat suma taxei prin altfel de documente** decat cele întocmite conform legii de către contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat corect la neacceptarea la deducere a TVA aferenta acestor cheltuieli, in suma de x lei.

Drept pentru care, contestatia petentului fiind neintemeiata pentru acest capat de cerere, urmeaza a se **respinge pentru suma de x lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata** stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x emisa de AFP Sector 3.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 19 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, pct. 10.12 din normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 401/2001, art. 22 si art. 24 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, art. 62 din normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 598/2002, art. 145 alin. (8) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, pct. 102.1 si pct. 102.2 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, art. 7 alin. (2) si (3), art. 186 alin. (1) si (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 102.1 si pct. 102.2 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004

DECIDE:

1. Desfiinteaza in parte Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x emisa de AFP Sector 3, pentru **suma de x** reprezentand TVA si **pentru suma de x lei** reprezentand accesorii aferente TVA, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 3 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

2. Respinge in parte contestatia formulata de x, pentru **suma de x lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x emisa de AFP Sector 3.

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