

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

DECIZIA Nr. 395
din 2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. -----,
inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila
sub nr.----/-----

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice prin adresa nr.----/-----, inregistrata sub nr.----/-----, asupra contestatiei nr.--/-----, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.----/-----, formulata de -----.

S.C. ----- are sediul in municipiul Braila, strada ---- nr.--, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul ----- sub nr.J09/---/-----si are atribuit codul unic de inregistrare fiscala -----.

D.G.F.P. Judetul Braila, procedand la verificarea indeplinirii conditiilor procedurale prevazute de O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a constatat ca aceasta contestatie poarta semnatura, confirmata cu stampila societatii comerciale, in original, a reprezentantului si administratorului, d-na -----.

In vederea solutionarii obiective a contestatiei nr.--/-----Biroul de solutionare a contestatiilor din D.G.F.P. Judetul Braila a solicitat A.F.P. a Municipiului Braila - Serviciului bilanturi, sa transmita, in copie, bilanturile contabile ale S.C. ----- Braila pe anii ---- si ---- si balantele contabile de verificare pentru lunile ----- si -----.

Cu adresa nr.----/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.----/-----, A.F.P. a Municipiului Braila - Serviciul bilanturi a transmis, in copie, bilantul si balanta de verificare la data de 31.12.-----a societatii contestatoare si a mai comunicat ca " Pentru anul ----, societatea nu a depus bilant contabil, deoarece are numar de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului Braila ---/----. "

Obiectul contestatiei formulata de catre S.C. ----- Braila il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.----- si nr.----- din ----- intocmite de catre organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a

Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, pentru suma totala de --- lei RON, din care :

- -- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente impozitului pe dividende ;
- -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende ;
- --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice ;
- --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

Cum Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.----- si nr.----- au fost intocmite in data de -----, comunicate societatii comerciale cu scrisoarea recomandata nr.-----si primita de aceasta in data de -----, iar contestatoarea a depus contestatia nr.--/----- in data de ----- sub nr.-----, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, se constata ca aceasta contestatie a fost depusa in termenul prevazut de art.177(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, art.176, art.177(1) si art.179(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa analizeze contestatia formulata de S.C. -----.

I. Contestatia nr.--/----- depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/-----, este formulata de catre S.C. -----in baza art.175 din O.G. nr.92/2003 impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.----- si nr.-----/----- intocmite de catre D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J., in baza prevederilor art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr. 92/2003, republicata, prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de --- lei RON, din care : -- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente impozitului pe dividende, -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende, --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice si --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

Contestatoarea solicita “ anulara dobanzilor si penalizarilor in suma totala de --- lei “, pentru urmatoarele motive :

- impozitele au fost virate in avans cu O.P. nr./----- in suma de --- lei RON cu titlu de impozit pe dividende ---- si cu O.P. nr.--/----- in suma de ---- lei RON cu titlu de impozit pe dividende 10% pentru ---- si au fost

inregistrate corect d eA.F.P. a Municipiului Braila la pozitia impozit pe dividende persoane fizice ;

- in declaratia nr.-----/----- nu se specifica daca este impozit pe dividende persoane fizice sau persoane juridice, iar in declaratia nr. -----/----- in mod eronat s-a raportat impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice pentru care s-a depus declaratia rectificativa nr. -----/-----.

II. Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.----- si nr.-----/----- au fost intocmite de catre D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr. 92/2003, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitului pe dividende si a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice si privesc suma totala de --- lei RON, dupa cum urmeaza :

- -- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente impozitului pe dividende ;
- -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende ;
- --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice ;
- --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice,

sume individualizate prin Declaratiile nr.-----/----- si respectiv nr. -----/-----.

III. Avand in vedere constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor si documentelor depuse la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se retine :

1) Privind accesoriile aferente impozitului pe dividende in suma totala de -- lei RON, din care : -- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente impozitului pe dividende si -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este daca contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat al statului accesorii stabilite prin Decizia nr.-----/-----, atacata, in conditiile in care aceasta nu a achitat in termenul legal obligatia cu titlu de impozit pe dividende.

In fapt, se retine ca S.C. ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/----- Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna ----- ---- in care a evidentiat la randul 23 “ impozit pe venitul din dividende “ suma de ----- lei ROL (--- lei RON), ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent

nr.-----/----- prin care, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003, republicata, a calculat pentru perioada ----- - -----, dobanzi in suma de -- lei RON si penalitati de intarziere in suma de -- lei RON, pentru plata cu intarziere a impozitului pe dividende, individualizat prin declaratia nr.-----/-----, ca S.C. ----- a depus contestatie impotriva deciziei emise motivand ca a achitat in avans cu O.P. nr./----- debitul cu titlu de impozit pe dividende, in suma de ----- lei ROL (--- lei RON).

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.36(3) din Capitolul VI “ Retinerea impozitului pe dividende “ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precum :

“ Impozitul care trebuie retinut se plateste la bugetul de stat pana la data de 20 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se plateste dividendul. “
si in prevederile art.20 lit.c) si d), art.77(1) lit.a), art.108(1) si art.109(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precum :

“ Articolul 20

Obligatiile fiscale

Prin *obligatii fiscale*, in sensul prezentului cod, se intelege :

...

c) obligatia de a plati, la termenele legale, impozitul si taxa datorata

;

d) obligatia de a plati dobanzi si penalitati de intarziere, aferente impozitelor si taxelor, denumite *obligatii de plata accesorii* ;

...

Articolul 77

Stabilirea impozitelor si taxelor

(1) Impozitele si taxele se stabilesc astfel :

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art.74 alin.(2) si art.78 alin.(3) ;

...

Articolul 108

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

...

Articolul 109

Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv. “

in dispozitiile art.108(3) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

“ Articolul 108

Colectarea creantelor fiscale

...

(3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii. “

si in prevederile pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003, precum :

“ Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi :

...

c) decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, stabilite de organele competente ;

... “.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor retine ca S.C. -----a depus la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr. -----/----- Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna ----- in care a evidentiat la randul 23 impozit pe venitul din dividende in suma de ----- lei ROL (--- lei RON), ca la termenul de scadenta a obligatiei, -----, contestatoarea nu achitase debitul declarat cu titlu de impozit pe dividende, aceasta facand plata doar in data de -----, cu O.P. nr.-, asa cum a si recunoscut, in contul 2006010415250552 si cu explicatia “ impozit dividende pt ---- “. Ca urmare, A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/----- prin care, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr. 92/2003, republicata, a calculat pentru perioada ----- - ----- (de la data termenului de scadenta si pana la data platii impozitului), majorari de intarziere / dobanzi in suma de -- lei RON si penalitati de intarziere in suma de -- lei RON, pentru plata cu intarziere de -- zile, respectiv - luni, a impozitului pe dividende aferent declaratiei lunii ----- ----, constituita ca obligatie de plata prin autoimpunere de catre contestatoare, prin inscrierea acestui impozit in Declaratia nr.-----/----- care reprezinta titlu de creanta.

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile legale in vigoare aplicabile in speta si motivatiile contestatoarei, se retine ca S.C. ----- nu si-a achitat pana la data de ----- obligatia de plata la impozitul pe dividende, scadenta la data de -----, ca organul fiscal a calculat, in mod corect si legal, accesorii in suma totala de -- lei RON, pentru perioada ----- - -----, aceasta reprezentand o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept “ accesoriul urmeaza principalul “ si, ca urmare a neachitarii in termenul legal a obligatiei de plata principale stabilite prin depunerea declaratiei cod formular 100 aferenta lunii ----- ----, contestatoarea datoreaza accesoriile aferente.

Pe cale de consecinta, contestatia S.C. ----- privind capatul de cerere in suma totala de -- lei RON, din care : -- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si -- lei RON cu titlu de penalitati de

intarziere, ambele aferente impozitului pe dividende calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. -----/----- se priveste ca neintemeiata, urmand a fi respinsa ca atare.

Mai mult, prin referatul nr.-----/----- cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J., depus la dosarul contestatiei, se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata la acest capat de cerere.

2) Privind accesoriile aferente impozitului pe veniturile din dividendele distribuite persoanelor juridice in suma totala de --- lei RON, din care : --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este daca contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat al statului accesoriile stabilite prin Decizia nr.-----/-----, atacata, in conditiile in care aceasta a corectat declaratia nr.-----/----- si au rezultat sume negative in raport cu sumele stabilite initial.

In fapt, se retine ca S.C. ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/-----Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna --- ----, in care a evidentiat impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice suma de ----- lei ROL (---- lei RON), ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/----- prin care a calculat pentru perioada ---- - -----, majorari de intarziere / dobanzi in suma de --- lei RON si penalitati de intarziere in suma de --- lei RON, pentru plata cu intarziere de --- zile, respectiv - luni, a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, ca S.C. -----a depus Declaratia rectificativa nr.-----/----- pentru luna --- ---- prin care a corectat impozitul din declaratia initiala de la suma de ---- lei RON la suma de - lei RON si impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice de la suma de - lei RON la suma de ---- lei RON, suma achitata in data de ----- si ca aceasta a depus contestatie impotriva deciziei emise motivand ca a achitat corect obligatia la acest impozit “ fiind inregistrate de AFP corect la pozitia dividende persoane fizice “.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.23, art. 108(3), art.116(1²) si art.186(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, modificata si completata prin O.U.G. nr. 165/2005, aprobata prin Legea nr.158/2006, precum :

“ Articolul 23

Nasterea creantelor si obligatiilor fiscale

(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

...

Articolul 108

Colectarea creantelor fiscale

...

(3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii.

...

Articolul 116

Dobanzi

...

(1²) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

...

Articolul 186

Solutii asupra contestatiei

(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.

(2) In cazul admitterii contestatiei se decide, dupa caz, anularea totala sau partiala a actului atacat. “

De asemenea, sunt aplicabile si dispozitiile pct.107.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, precum :

“ Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi :

...

c) decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, stabilite de organele competente ;

... “.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila retine ca S.C. ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/----- Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna --- ----, cod 100, in care a evidentiat la randul 9 “ impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice “ suma de ----- lei ROL (----- lei RON), suma pe care a virat-o in contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice cu O.P. nr.--/-----, ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/----- prin care, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr. 92/2003, republicata, a calculat pentru perioada ----- - -----, majorari de intarziere / dobanzi in suma de --- lei RON si penalitati de intarziere in suma de --- lei RON, pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din dividende

distribuite persoanelor juridice de ----- lei RON, debit individualizat prin declaratia nr.-----/-----, ca S.C. ----- a depus Declaratia rectificativa - cod 710 - nr.-----/----- prin care a corectat impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice din declaratia initiala de la suma de ----- lei RON la suma de - lei RON, rezultand astfel suma negativa in raport cu suma declarata initial, si impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice de la suma de - lei RON la suma de ----- lei RON si ca aceasta a depus contestatie impotriva deciziei emise motivand ca a achitat corect obligatia la acest impozit “ fiind inregistrate de AFP corect la pozitia dividende persoane fizice “.

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile legale in vigoare aplicabile spetei si motivatiile contestatoarei, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor retine ca actul administrativ fiscal constand in titlul de creanta atacat care stabileste si individualizeaza obligatia de plata a creantelor fiscale accesorii in sarcina contribuabilului este lipsit de efecte in ceea ce priveste dreptul de creanta al statului asupra patrimoniului contribuabilului intrucat acesta nu le datoreaza pe motiv ca prin corectarea declaratiei initiale unde impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice era in suma de ----- lei RON, a devenit - lei RON, si astfel, societatea comerciala, pentru perioada ----- - -----, nu avea obligatie de plata la acest impozit, iar dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa iau nastere numai in momentul in care exista baza de impunere. Cum baza de impunere a fost corectata la - lei RON, majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere pentru suma datorata dupa corectare sunt - lei RON. Ca urmare, organul fiscal nu poate pretinde executarea accesoriilor stabilite in suma totala de --- lei RON.

Convingerea organului de solutionare a contestatiei ca S.C. ----- nu datoreaza bugetului general consolidat al statului accesorii cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, s-a format si din faptul ca dobanzile si penalitatile de intarziere se calculeaza pentru sume datorate si neachitate la scadenta si ca nu se pot stabili in sarcina unui contribuabil obligatii accesorii aferente unei obligatii pe care acesta nu o datoreaza.

Ca urmare, contestatia S.C. ----- se priveste ca intemeiata pentru suma totala de --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice in suma de ----- lei RON, urmand a fi admisa ca atare si, pe cale de consecinta, se anuleaza in totalitate Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/-----.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.36(3) din Legea nr. 571/2003, art.20 lit.c) si d), art.77(1) lit.a), art.108(1) si art.109(1) din O.G. nr. 92/2003, pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004, art.23, art.108(3), art.116(1²), art. 175(1), art.176, art. 177(1), art.179(1) lit.a) si art.186(1) si (2) din O.G. nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei nr.--/----- formulata de S.C. ----- cu sediul in Braila , strada -- ----- nr.-- in contradictoriu cu M.F.P. - A.N.A.F. - D.G.F.P. Judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. cu sediul in Braila, strada ----- nr.-, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/-----, pentru suma totala de -- lei RON, din care :

- -- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente impozitului pe dividende ;
- -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende.

2. Admiterea ca intemeiata a contestatiei nr.--/----- formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----pentru suma totala de --- lei RON, din care :

- --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice ;
- --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice

si, pe cale de consecinta, anulara in totalitate a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. -----/-----.

In temeiul art.180(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, pentru punctul 1, in temeiul art.188(2) din acelasi act normativ, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul ----- in termen de 6 luni de la data comunicarii.