

## 120.IL.2008

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscala - Serviciul Control Fiscal 1 – prin adresa nr. ..., cu privire la contestatia formulata de **Societatea Agricola ..., judetul**, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. ....

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... privind virarea la bugetul consolidat de stat a creantelor bugetare in suma de **... lei** reprezentand:

**TVA** ... lei

**Accesorii aferente** ... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul Solutioare Contestatii constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I Societatea Agricola ... formuleaza contestatia impotriva deciziei de impunere privind obligatii fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... solicitand admiterea contestatiei si suspendarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei conform OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.**

Societatea isi motiveaza contestatia pe urmatoarele argumente:

**In fapt:** Societatea Agricola ... a fost supusa unei inspectii fiscale de catre AIF Ialomita pentru perioada 01.01.2006 – 31.12.2007.

Urmare acestor verificari organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea a inregistrat si calculat eronat impozitele si taxele datorate bugetului de stat, fapt pentru care atat in raportul de inspectie fiscala cat si in Decizia de impunere nr. ... s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata in suma de ... lei din care TVA in suma de ... lei si accesorii aferente in suma de ... lei.

Societatea contesta aceste sume intrucat organele de inspectie fiscala au dat o

interpretare eronata a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a Normelor metodologice de aplicare aprobate prin HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, in sensul ca au asimilat aceasta forma de asociere in agricultura in baza Legii nr. 36/1991 cu celelalte societati comerciale infiintate in baza Legii nr. 31/1990 ® care au ca obiect de activitate cultivarea terenurilor agricole. \Suma stabilita de plata in suma de ... lei, diferenta TVA este compusa din:

Suma stabilita de ... lei reprezinta TVA colectata aferenta produselor agricole scontate in natura membrilor asociati conform borderourilor intocmite de societate, cu cantitatile corespunzatoare, stabilite in adunarea generala a membrilor asociati.

Societatea sustine ca produsele in natura atribuite membrilor asociati in cursul anului fiscal nu reprezinta o livrare de bunuri cu plata, aceste produse obtinute sunt rezultatul lucrarii individuale a terenurilor agricole cu cheltuiala fiecarui asociat constituit in aceasta forma de asociere si nu este asimilata cu persoanele juridice care efectueaza lucrari in arenda.

Suma de ... lei TVA deductibila aferenta achizitionarii de catre societate a unor bunuri si servicii si care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, ci se refera la TVA deductibila platita de catre asociati la achizitionarea de seminte si motorina necesara infiintarii culturilor agricole ale caror productii au fost luate in totalitate de catre membrii asociati.

Societatea agricola nu are caracter comercial, societatea nu cumpara marfuri pe care sa le revanda cu adaos comercial purtator de TVA ci in aceasta forma de asociere asociatii isi lucreaza singuri pamantul pentru producerea recoltelor necesare traiului.

Societatea face mentiunea ca orice suma de bani stabilita ca obligatie fiscala suplimentara este nereala si nelegala si este suportata de fiecare membru asociat in raport cu suprafata de teren adusa in folosinta.

**II Activitatea de Inspecție Fiscală a procedat la verificarea bazelor de impunere a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii de către SA ... a respectării legislației fiscale și contabile, stabilirea diferentelor, obligațiilor de plată precum și a accesoriilor aferente acestora.**

### **1. Cu privire la TVA**

In conformitate cu Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si HG nr. 44/2004 Norme metodologice de aplicarea Codului fiscal:

Societatea a devenit platitoare de TVA incepand cu 31.12.1997 prin optiune.

Verificarea a cuprins perioada 01.06.2006 – 31.12.2007.

Verificarea s-a efectuat cu respectarea Metodologiei de inspectie fiscala transmisa de ANAF sub nr. ....

Pentru perioada verificata situatia privind TVA se prezinta astfel:

- TVA colectata evidentiata de societate ... lei

- TVA colectata constatata la verificare ... lei
- Diferenta TVA colectata ... lei
- TVA deductibila evidentiata de societate ... lei
- TVA deductibila constatata la verificare ... lei
- Diferenta TVA deductibila ... lei
- TVA in suma negativa evidentiata de societate ... lei
- TVA de plata constatata la verificare ... lei
- Diferenta TVA constatata la verificare ... lei

Diferenta de TVA in suma de ... lei se compune din:

- suma de ... lei reprezentand TVA colectata aferenta produselor acordate in natura membrilor asociati conform borderourilor intocmite de unitate cu cantitatile stabilite in adunarea generala a membrilor asociati, cu incalcarea prevederilor art. 130 din Legea nr. 571/2003 si pct. 8, alin. 1, lit. b din HG nr. 44/2004 privind Codul fiscal;

- suma de ... lei reprezentand TVA colectata eronat de societate cu incalcarea prevederilor art. 219, alin. 1, lit. b);

- suma de ... lei TVA deductibila aferenta unor bunuri si servicii achizitionate de societate si care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile cu incalcarea prevederilor art. 145 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal;

- suma de ... lei TVA deductibila aferenta facturii fiscale nr. ... stornata si inregistrata eronat cu incalcarea prevederilor art. 145, alin. 8, lit. a din Legea nr. 571/2003 si a art. 6 din Legea nr. 82/1991 (A);

- suma de ... lei TVA dedusa din facturi intocmite eronat cu motorina subventionata cu incalcarea prevederilor art. 145, alin. 8, lit. a si art. 6 din Legea nr. 82/1991 (A);

- suma de ... lei TVA deductibila aferenta cheltuielilor nedeductibile de protocol cu incalcarea prevederilor art. 21, alin. 3, lit. a din Legea nr. 571/2003;

- suma de ... lei TVA dedusa dupa bonurile fiscale cu incalcarea prevederilor art. 145, alin. 8, lit. a) din Legea nr. 571/2003;

- suma de ... lei TVA deductibila declarata eronat de societate cu incalcarea art. 219, alin. 1, lit. b din OG nr. 92/2003.

Pentru diferentele stabilite la control au fost calculate majorari de intarziere (accesorii) in suma de ... lei conform prevederilor art. 120 din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala conform anexelor 3 si 3.1 anexate la dosarul cauzei.

Prin referatul cu propunerile de solutionare organul fiscal din cadrul AIF Ialomita a propus respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand TVA si accesorii aferente acestuia.

**III Luand in considerare motivatiile invocate de contestatoare, constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei precum si**

**actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele considerente:**

Cauza supusa solutionarii este daca DGFP prin Biroul Solutionare Contestatii poate sa admita la deducerea TVA aferenta achizitionarii de catre SA ... a unor bunuri si servicii care nu sunt destinate utilizari in folosul operatiunilor sale taxabile, sau excluderea de la colectarea TVA aferenta produselor acordate in natura membrilor asociati conform borderourilor intocmite de societate cu cantitatile de produse acordate pe considerentul ca nu reprezinta o livrare de bunuri cu plata.

In fapt: SA ... a formulat contestatie impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind obligatii suplimentare stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... incheiat de organul de inspectie fiscala si priveste suma de ... lei reprezentand TVA si accesoriile aferente acestora.

In sustinerea contestatiei societatea invoca urmatoarele motivatii:

Diferenta stabilita de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei reprezinta:

Suma de ... lei reprezinta TVA colectata aferenta produselor acordate in natura membrilor asociati conform borderourilor intocmite de societate cu cantitatile corespunzatoare, stabilite in adunarea generala a membrilor asociati.

Societatea sustine ca aceste produse in natura atribuite membrilor asociati in cursul anului, esalonat dupa recoltarea fiecărei culturi, conform hotararii adunarii generale a asociatilor nu reprezinta o livrare de bunuri cu plata, ci aceste produse au caracterul fructelor obtinute si cuvenite membrilor asociati de pe terenul agricol pe care il lucreaza singuri cu cheltuiala lor, constituit in aceasta forma de asociere.

Suma de ... lei TVA deductibila aferenta achizitionarii de catre societate a unor bunuri si servicii care nu sunt destinate in folosul operatiunilor sale taxabile, aceasta se refera la TVA deductibila platita de catre asociati la achizitionarea de seminte si motorina, necesare infiintarii culturilor de porumb si pepeni ale caror productii au fost luate in totalitate de catre membrii asociati.

Societatea considera sa se retina unele particularitati cuprinse in continutul Legii nr. 36/1991 privind societatile agricole si alte forme de asociere in agricultura si statutul de functionare al acestora, fata de prevederile Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale intre care sunt infiintate si societatile agricole comerciale cu statut de functionare diferit.

Societatea sustine ca nu detine in proprietate teren agricol, nu a incheiat si nici nu a arendat terenuri agricole pe care sa le exploateze.

Societatea sustine ca potrivit art. 5 din Legea nr. 36/1991, societatea este o societate de tip privat, cu capital variabil si un numar nelimitat si variabil de asociati, avand ca obiect exploatarea agricola a pamantului, uneltelor, animalelor si altor mijloace aduse in societate si face mentiunea in mod expres ca nu are caracter comercial, nu este inregistrata in Registrul Comertului si nu face acte si fapte de comert.

Drept urmare, neavand caracter comercial, societatea nu cumpara marfuri care sa le

revanda ca atare cu adaos comercial, purtator de TVA.

Societatea considera ca in mod eronat a fost cuprinsa in categoria platitor de TVA pentru ca din cultivarea pamantului de catre membrii asociati nu se realizeaza nicio valoare adaugata si in consecinta nu este de acord sa plateasca TVA in suma de ... lei si majorari aferente in suma de ... lei.

Organul de solutionarea contestatiei comparand motivatiile contestatoarei cu argumentele in sustinerea cauzei si in raport cu considerentele organului de inspectie fiscala fata de cele prezentate din actele normative inscise in cap. II din prezenta decizie a mai retinut:

Inspectia fiscala desfasurata la SA ..., s-a efectuat urmare avizului de inspectie fiscala nr. ....

Prin Decizia de impunere nr. ..., s-a stabilit in sarcina SA ... suma de ... lei, reprezentand ... lei TVA si ... lei accesorii aferente acesteia.

Verificarea s-a efectuat cu respectarea Metodologiei de inspectie fiscala stabilita prin Precizarile ANAF – Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectie Fiscala nr. ....

Astfel pentru perioada verificata situatia privind TVA se prezinta astfel:

- TVA colectata evidentiata de societate ... lei
- TVA colectata constatata la verificare ... lei
- Diferenta TVA colectata ... lei
- TVA deductibila evidentiata de societate ... lei
- TVA deductibila constatata la verificare ... lei
- Diferenta TVA deductibila ... lei
- TVA in suma negativa evidentiata de societate ... lei
- TVA de plata constatata la verificare ... lei
- Diferenta TVA constatata la verificare ... lei

Aceasta diferenta este rezultatul urmatoarelor considerente:

- suma de ... lei reprezentand TVA colectata aferenta produselor acordate in natura membrilor asociati conform borderourilor intocmite de unitate cu cantitatile stabilite in adunarea generala a membrilor asociati, cu incalcarea prevederilor art. 130 din Legea nr. 571/2003 si pct. 8, alin. 1, lit. b din HG nr. 44/2004 privind Codul fiscal;

- suma de ... lei reprezentand TVA colectata eronat de societate cu incalcarea prevederilor art. 219, alin. 1, lit. b);

- suma de ... lei TVA deductibila aferenta unor bunuri si servicii achizitionate de societate si care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile cu incalcarea prevederilor art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- suma de ... lei TVA deductibila aferenta facturii fiscale nr. ... stornata si inregistrata eronat cu incalcarea prevederilor art. 145, alin. 8, lit. a) din Legea nr. 571/2003 si a art. 6 din Legea nr. 82/1991 (A).

- suma de ... lei TVA dedusa din facturi intocmite eronat, cu motorina subventionata, cu incalcarea prevederilor art. 145, alin. 8, lit. a) si art. 6 din Legea nr. 82/1991 (A);
- suma de ... lei TVA deductibila aferenta cheltuielilor nedeductibile de protocol cu incalcarea prevederilor art. 21, alin. 3, lit. a) din Legea nr. 571/2003.
- suma de... lei TVA dedusa dupa bonurile fiscale cu incalcarea prevederilor art. 145, alin. 8, lit. b) din Legea nr. 571/2003;
- suma de ... lei TVA deductibila declarata eronat de societate cu incalcarea art. 219, alin. 1, lit. b) din OG nr. 92/2003;

Avand in vedere reglementarile legale incalcate de societate se constata ca organul de inspectie fiscala in mod corect a stabilit creante fiscale principale in suma de ... lei reprezentand TVA si a calculat accesorii aferente acesteia in suma de ... lei, conform art. 120 din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, asa cum sunt inscise in anexele 3 si 3.1 si in Decizia nr. 237/2008.

**In drept:** Cauza isi gaseste aplicabilitatea in prevederile Legii nr. 571/2003 ® privind Codul fiscal, Legii nr. 82/1991 a contabilitatii si a OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare si anume:

Art. 130 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal– Schimburi de bunuri sau servicii – prevede: **“In cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri sau o prestare de servicii fiecare persoana impozabila se considera ca a efectuat o livrare de bunuri sau o prestare de servicii cu plata”**.

Art. 145, alin. 8, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede: **“Pentru exercitarea dreptului de deducere, a TVA orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere in functie de felul operatiunii cu unul din urmatoarele documente: Pentru TVA datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa-i fie livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeazasa-i fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala care cuprinde informatiile prevazute la art. 155, alin. 8 si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitoare de TVA”**.

Art. 147, alin. 1 si 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza: **“Orice persoana impozabila, inregistrata ca platitor de TVA care realizeaza sau urmeaza sa realizeze atat operatiuni care dau drept de deducere cat si operatiuni care nu dau drept de deducere, este denumita in continuare platitoare de TVA cu regim mixt. Dreptul de deducere a TVA aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de orice platitor de TVA se determina conform prezentului articol”**.

Art. 130, pct 8, alin. 1, lit. b) din Normele metodologice conform HG nr. 44/2004 de plicare a Legii nr. 571/2003 ® privind Codul fiscal prevede: **“Operatiunile prevazute la art. 130 din Codul fiscal, include orice livrare de bunuri/prestari de servicii a caror plata se realizeaza printr-o alta livrare/prestare precum: plata prin**

**produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a arendeii, care constituie o prestare de servicii”.**

Art. 6, alin. 1 si 2 din Legea nr. 82/1991 ® a contabilitatii precizeaza: **“Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ. Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz”.**

Art. 1, alin. 3, lit. b) din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala precizeaza: **“Prin administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat se intelege ansamblul activitatilor desfasurate de organele fiscale in legatura cu declararea, stabilirea, verificarea si colectarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat”.**

Art. 120 din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala precizeaza precizeaza:

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

Art. 219, alin. 1, lit. b) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza ® precizeaza: **“Neindeplinirea la termen a obligatiilor de declarare prevazute de lege a bunurilor si veniturilor impozabile sau, dupa caz, a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume”.**

In contextul acestor dispozitii legale s-a avut in vedere precizarile Ministerului Economiei si Finantelor -ANAF – Directia de metodologie si proceduri pentru Inspectia Fiscala nr. ... unde se mentioneaza urmatoarele:

In conformitate cu prevederile art. 4 din Legea nr. 36/1991 privind societatile agricole si alte forme de asociere, in agricultura, proprietarii terenurilor se pot constitui in societati agricole cu personalitate juridica in conditiile prevazute de titlul II al legii.

Societatea agricola potrivit art. 5, alin. 2 din Legea nr. 36/1991 nu are caracter comercial.

In conformitate cu prevederile art. 126, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare: **“Se cuprind in sfera de aplicare a TVA, operatiunile care indeplinesc in mod cumulativ urmatoarele conditii:**

**a) constiue o livrare de bunuri sau prestare de servicii, efectuate cu plata;**

**b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi Romania;**

**c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila astfel cum este definita la art. 127, alin. (1);**

**d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127, alin. 2”.**

Este considerata persoana impozabila potrivit art. 127, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, orice persoana care desfasoara de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. 2 oricare ar fi scopul sau rezultatele acestei activitati.

In cadrul activitatilor economice, conform prevederilor art. 127, alin. 2 din Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, se cuprind activitatile, producatorilor, comerciantilor, prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

Din cadrul legislativ mai sus mentionat rezulta ca societatile agricole in schimbul folosintei pamantului constituie un schimb care implica o prestare de servicii pentru o livrare de bunuri in care fiecare persoana impozabila a efectuat o livrare de bunuri sau o prestare de servicii cu plata potrivit art. 130 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Predarea produselor agricole persoanelor fizice, membrii asociati in societatile agricole infiintate in baza Legii nr. 36/1991, pentru pamantul adus in folosinta acestora, constituie din punct de vedere al TVA o livrare de bunuri cu plata.

In conformitate cu prevederile art. 145, alin. 3, lit. a) din Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, orice persoana impozabila inregistrata ca platitoare de TVA are dreptul sa deduca TVA datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost prestate sau urmeaza sa-i fie prestate de alta persoana, impozabila daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

In contextul acestor dispozitii legale s-a retinut ca organul de inspectie fiscala a stabilit corect obligatiile fiscale suplimentare reprezentand TVA in suma de ... lei, pentru care a calculat accesorii aferente acesteia in suma de ... lei, societatea neindeplinind la termen obligatiile de declarare prevazute de legea impozitelor si taxelor contribuabililor si a altor sume sau nu a colectat TVA aferenta produselor acordate in natura membrilor asociati sau a dedus TVA aferenta achizitionarii de catre societate a unor bunuri si servicii care nu sunt destinate utilizarii operatiunilor sale taxabile.

Drept urmare organul de solutionare a contestatiilor a concluzionat ca organul fiscal a stabilit corect creantele fiscale principale pentru care a calculat si accesorii aferente acestora, argumentele societatii si documentele anexate la dosarul cauzei, nefiind relevante, nu pot modifica constatarile inscrise in actul administrativ fiscal, respectiv Decizia de impunere nr. ....

Prin urmare pentru aceste considerente, contestatia urmeaza a fi respinsa in totalitate pentru suma de ... lei ca fiind neintemeiata.



Referitor la solicitarea societatii de suspendarea executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea contestatiei conform art. 215, precizam:

In baza legislatiei fiscale de specialitate, respectiv OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata la 31.07.2007 constatam ca nu se poate suspenda executarea actului administrativ fiscal intrucat art. 215 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

Art. 215 – Suspendarea executarii actului administrativ fiscal:

**(1) “Introducerea contestatiei pe cale administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal”.**

**(2) “Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004 cu modificarile ulterioare”.**

Instanta competenta poate suspenda executarea daca se depune o garantie de pana la 20% din cuantumul sumei contestate iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani o cautiune de pana la ... lei.

Asdar, societatea se poate adresa pentru suspendarea executarii actului administrativ fiscal instantelor judecatoresti de contencios administrativ competent.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 130, art. 145, art. 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 1, art. 120 si art. 219 din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, art. 6 din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii coroborate cu art. 205, art. 207, art. 210, art. 216 si art. 218 din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice**

**DECIDE:**

**Art. 1 Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei, reprezentand: T.V.A. ... lei si majorari de intarziere ... lei**

**Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.**

