

DECIZIA NR. 70
DIN 03.12.2008

Privind: solutionarea contestatiei formulate de SC X SRL ,
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. .../2008, completata
cu adresa nr. .../2008

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de SC X SRL prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. .../2008, completata cu adresa nr. .../2008 - asupra masurii de virare la bugetul statului a obligatiei fiscale in suma de ... lei, reprezentind : TVA = .. lei, majorari de intirziere TVA = .. lei; masura a fost stabilita de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Focsani – Activitatea de Inspectie Fiscala, prin Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare nr. .../2008 si raportul de inspectie ../2008.

Avind in vedere faptul ca decizia de impunere a fost intocmita in data de ..2008 - contestatia inregistrata la sub nr. .../2008 a fost formulata in termenul prevazut de art. 207(1) din O.G. nr. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala.

De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:

- “utilajul de forat in discutie nu a fost achizitionat pentru societate , acesta fiind motivul pentru care nu a fost inregistrat in contabilitate ; din facturi rezulta ca acesta a fost achizitionat de W , persoana care nu exista” ;

- “confuzia vine si din faptul ca sediul societatii este la domiciliu ; de altfel , utilajul cumparat de o ruda din Italia a fost instrainat la citeva zile dupa sosirea in Romania “;

- cum societatea nu este platitoare de TVA “realizind o cifra de afaceri sub plafonul de 35.000 euro” si “nu a achizitionat pentru uzul sau utilajul de forat”, solicita admiterea contestatiei si anulara obligatiilor de plata .

- cu adresa nr .../2008 petenta depune “factura nr .. din 21 aprilie 2008 , tradusa in limba romana de un traducator autorizat” si “contract de vnzare – cumparare din data de 06.05.08” (prin care se instraineaza utilajul) .

II. Prin Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare nr ../2008 se stabileste obligatia fiscala in suma de ... lei , reprezentind : TVA = ... lei, majorari de intirziere = ... lei .

Prin referatul inaintat de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Focsani – Activitatea de Inspectie Fiscala cu adresa nr ../2008 se propune “respingerea contestatiei ca ...nefondata “.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o constituie corectitudinea masurii de calculare a obligatiei fiscale in suma de .. lei , reprezentind : TVA = .. lei, majorari de intirziere = .. lei .

SC X SRL Focsani are domiciliul fiscal in .., este inmatriculata la ORC Vrancea sub nr J.., are cod de inregistrare ... Societatea are ca obiect principal de activitate – lucrari de foraj si sondaj pentru constructii, cod CAEN 4512 .

In fapt, organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Focsani – Activitatea de Inspectie Fiscala au efectuat o verificare pentru perioada aprilie – iunie 2008, in baza adresei Garzii Financiare Vrancea ../2008, inregistrata la DGFP Vrancea sub nr ../2008 .

Obiectivul controlului a fost <verificarea respectarii legislatiei TVA referitoare la operatiunile intracomunitare, modului de organizare si conducere a evidentei contabile, intocmirea si depunerea la organele fiscale a raportarilor periodice in ceea ce priveste realitatea tranzactiilor declarate si a corelarii acestora cu informatiile din deconturile de taxa depuse > .

In raportul de inspectie din data .../2008 se consemneaza :

“Din controlul efectuat si, din nota de constatare incheiata in data de 05.08.2008 de catre Garda Financiara Vrancea au rezultat urmatoarele :

1.Conform balantei de verificare aferenta lunii iunie 2008, in soldul debitor al contului 5311 „Casa in lei” figureaza suma de ... lei. Conform notei explicative scrisa in data de 04.08.2008 de imputernicitul Y, suma de lei la data si ora controlului nu a fost justificata, deoarece a fost utilizata, fara a fi intocmite documente justificative, pentru a achizitiona in data de 21.04.2008 din Italia un utilaj pentru forat.

Documentele justificative pentru achizitia utilajului de forat, anexate in copie sunt:

- factura nr. .. din data de 21 aprilie 2008 scrisa in limba italiana, emisa de ... ITALIA , ..., catre W, ...ROMANIA ..COD.FISCALE, in care sunt inscrise urmatoarele:

- „fattura di vendita trivella usata Mencarelli completa di accessori n’identificazione: TR362261500TR”;
- IMPORTO ..EURO;
- SUBTOTALE .. EURO;
- IVA es.Art.41 0,00%
- TOTALE ... EURO

-CARTA DI CIRCOLAZIONE-

-Factura numero ... din data de 22 aprilie 2008, scrisa in limba italiana, emisa de ...ITALIA Codice fiscale ..., catre SC X SRL -ROMANIA Cod.fiscale/partita IVA ..., in care sunt inscrise urmatoarele:

- „TRASPORTO EFFETTUATO PER VS. CONTO IL 22.04.2008 DA NARNI A FOCSANI CON IL AC 50177”;
- QUANTITA 1,00;
- PREZZO,00;
- IMPORTO,00;
- IVA N 41;
- TOTALE IMPONIBILE,00;
- TOTALE IMPOSTA 0,00;
- TOTALE FATTURA,00
- SADENZE E IMPORTI PAGAMENTI 22/04/2008,00

-DOCUMENTO DI TRASPORTO N.7/22.04.2008

Din verificarile efectuate s-a constatat ca, la data controlului, documentele mai sus mentionate nu au fost inregistrate in evidenta financiar-contabila a SC X SRL .

Unitatea nu este platitoare de TVA, intrucit cifra de afaceri anuala realizata este sub plafonul de 35.000 euro (întreprindere mica) conform art.152 al (1) din Legea 571/2003 modificata si nu depune decont TVA(300).

Unitatea este persoana impozabila in sensul art.127 al (1) din Legea 571/2003 modificata .

Operatiunea de cumparare a utilajului din Italia reprezinta o achizitie intracomunitara si este in sfera TVA.

Conform art.153¹ al(1) din Legea 571/2003 modificata, unitatea avea obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA inaintea efectuarii achizitiei intracomunitare, intrucit valoarea achizitiei intracomunitare depaseste plafonul de achizitii intracomunitare de 10.000 euro, prevazut la art.126 al(4) lit b din Legea 571/2003 modificata. Intrucit unitatea nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA conform art.153¹ al(1) din Legea 571/2003 modificata, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu (art.153¹ al(4) din Legea 571/2003 modificata)

Conform art.151 din Legea 571/2003 modificata , SC X SRL fiind persoana care efectueaza achizitia intracomunitara de bunuri care este taxabila, este obligata la plata TVA.

Conform art.156³ al(1) lit a si al(5) din Legea 571/2003 modificata, unitatea trebuia sa depuna la organul fiscal competent, un decont special de taxa(declaratia 301) pentru achizitia intracomunitara a in care ia nastere exigibilitatea operatiunilor (data livrarii bunului-21.04.2008).De asemenea, conform art.156⁴ al(2) lit a) din Legea 571/2003 modificata, unitatea avea obligatia sa depuna la organul fiscal mijlocului de transport, care se depune pina la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare(25.05.2007) celei competent, pina la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului II.2008, o declaratie recapitulativa privind achizitia intracomunitara, care sa cuprinda suma totala a achizitiei intracomunitare, pe furnizor, pentru care SC X SRL este obligata la plata taxei conform art.151 si pentru care exigibilitatea taxei a intervenit la 25.05.2008.

Conform art.157 al(1) din Legea 571/2003 modificata ,SC X SRL Focsani trebuia sa achite TVA organului fiscal la data la care avea obligatia depunerii decontului special prevazut la art.156³(25.05.2008)

Concluzii deficiente constatate:

-Unitatea nu s-a inregistrat in scopuri de TVA inaintea efectuării achizitiei intracomunitare, desi valoarea achizitiei intracomunitare depaseste plafonul de achizitii intracomunitare de 10.000 euro;

-Societatea nu a intocmit decontul special privind taxa pe valoarea adaugata (formularul 301) si nu l-a depus la organul fiscal , nu a declarat la randurile corespunzatoare din formular - valoarea achizitiilor intracomunitare.

-De asemenea, societatea pana la data controlului nu a depus la organul fiscal teritorial declaratia recapitulativa privind livrarile/ achizitiile intracomunitare de bunuri pentru trim. II 2008.

Urmare celor prezentate mai sus, s-a stabilit suplimentar TVA in suma de ... lei calculata astfel:

.... EUROx19%= ... EUROx lei=lei

... EUROX19%= 950 EUROX ... lei= ... lei

TOTAL ... lei

Unde cursul BNR al EURO a fost astfel:

Pentru 21.04.2008 1 euro = ... lei

Pentru 22.04.2008 1 euro = ... lei

Pentru TVA stabilit suplimentar s-au calculat in timpul controlului dobinzi in suma de .. lei(...X0.1%X ... zile) pentru perioada 25.05.2008-25.09.2008 ; s-a dispus inregistrarea in contabilitate a mijlocului fix „utilaj pentru forat.”

In drept, se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

Legea nr. 571 / 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal (*Text în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2008*)

ART. 152 , Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

ART. 126, Operațiuni impozabile

(3) Sunt, de asemenea, operațiuni impozabile și următoarele operațiuni efectuate cu plată, pentru care locul este considerat a fi în România, potrivit art. 132¹:

a) o achiziție intracomunitară de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau produse accizabile, efectuată de o persoană impozabilă ce acționează ca atare sau de o persoană juridică neimpozabilă, care nu beneficiază de derogarea prevăzută la alin. (4), care urmează unei livrări

intracomunitare efectuate în afara României de către o persoană impozabilă ce acționează ca atare și care nu este considerată întreprindere mică în statul său membru, și căreia nu i se aplică prevederile art. 132 alin. (1) lit. b) cu privire la livrările de bunuri care fac obiectul unei instalări sau unui montaj sau ale art. 132 alin. 2) cu privire la vânzările la distanță;

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (3) lit. a), nu sunt considerate operațiuni impozabile în România achizițiile intracomunitare de bunuri care îndeplinesc următoarele condiții:

a) sunt efectuate de o persoană impozabilă care efectuează numai livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care taxa nu este deductibilă sau de o persoană juridică neimpozabilă;

b) valoarea totală a acestor achiziții intracomunitare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, al cărui echivalent în lei este stabilit prin norme.

ART. 127, Persoane impozabile și activitatea economică

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

ART. 153¹, Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare

(1) Persoana impozabilă care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze, conform art. 153, și persoana juridică neimpozabilă care intenționează să efectueze o achiziție intracomunitară în România au obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol, înaintea efectuării achiziției intracomunitare, în cazul în care valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară.

(4) Dacă persoana obligată să se înregistreze în scopuri de TVA, în condițiile alin. (1), nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu.

ART. 151, Persoana obligată la plata taxei pentru achiziții intracomunitare

Persoana care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri care este taxabilă, conform prezentului titlu, este obligată la plata taxei.

ART. 156³, Alte declarații

(1) Persoanele înregistrate conform art. 153¹, dar neînregistrate conform art. 153, trebuie să depună la organele fiscale competente un decont special de taxă pentru:

a) achiziții intracomunitare, altele decât achizițiile intracomunitare de mijloace de transport noi sau de produse accizabile;

(5) Decontul special de taxă pe valoarea adăugată trebuie întocmit potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice și se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea operațiunilor, în situațiile prevăzute la alin. (1) - (4). Decontul special de taxă trebuie depus numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei.

ART. 156⁴, Declarația recapitulativă

(2) Fiecare persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153 și 153¹, trebuie să depună la organele fiscale competente, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare unui trimestru calendaristic, o declarație recapitulativă privind achizițiile intracomunitare, conform modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, care va cuprinde următoarele informații:

a) suma totală a achizițiilor intracomunitare de bunuri, pe fiecare furnizor, pentru care această persoană impozabilă este obligată la plata taxei, conform art. 151, și pentru care exigibilitatea taxei a intervenit în trimestrul calendaristic respectiv;

ART. 157 , Plata taxei la buget

(1) Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156² și 156³.

In speta, urmare analizarii documentelor aflate la dosarul cauzei – nu se pot retine argumentele prezentate de petenta , din urmatoarele considerente :

Reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Focsani – Activitatea de Inspectie Fiscala au efectuat o verificare in baza **adresei Garzii Financiare Vrancea nr../2008, inregistrata la DGFP Vrancea sub nr ../2008** .

In adresa mai sus mentionata se precizeaza :

- “va trimitem alaturat nota de constatare seria ../2008 intocmita la SC X SRL , CUI ..., J39/... ,cu sediul declarat in ...;

- in vederea stabilirii obligatiilor fiscale datorate si emiterii deciziei de impunere”.

In **nota de constatare/ ...2008 incheiata de Garda Financiara sectia Vrancea** se consemneaza : „ am efectuat un control operativ si inopinat la societatea comerciala SRL ; societatea a fost rerezentata de dl ..., in calitate de imputernicit, in baza procurii speciale cu incheiere de autentificare nr ../...” ;

- „ conform balantei de verificare aferenta lunii iunie 2008 in soldul debitor al contului 5311 <casa in lei> figureaza suma de ... lei ; conform notei explicative, scrisa in data de 04.08.2008 de catre imputernicitul ... , suma de ... lei , la data si ora controlului nu poate fi prezentata echipei de control , deoarece a fost utilizata, fara a fi intocmite documente justificative , pentru a achizitiona in data de 21 aprilie 2008 din Italia un utilaj pentru forat „ ;
- „au fost prezentate echipei de control urmatoarele documente justificative pentru achizitia utilajului de forat, anexate in copie la prezenta : factura nr ... din data de 21 aprilie 2008 ...emisa de ...ITALIA...catre W din FOCSANI, STR... .. importo ... euro ...; Factura numero ... din data de 22 aprilie 2008, scrisa in limba italiana, emisa de - ...ITALIA Codice fiscale ..., catre SC X SRL.....importo ... euro...”;
- „la data si ora controlului documentele susmentionate nu au fost inregistrate in evidenta financiar contabila a SC X SRL ” ;
- „prin intermediul programului VIES s-a constatat valabilitatea codurilor fiscale a furnizorilor din Republica Italia , raspunsurile de validare fiind anexate in copie la prezenta ”
- „SC X SRL Focsani efectueaza prestari de servicii atit persoanelor fizice cit si juridice constind in lucrari de foraj pentru saparea puturilor de apa, in prezent fiind in derulare si nefinalizate mai multe comenzi asa cum rezulta din nota explicativa data de numitul.”.

In **Nota explicativa** /04 august 2008 (anexata la nota de constatare intocmita de Garda Financiara Vrancea) - numitul X, imputernicit sa reprezinte SC X SRL Focsani precizeaza :

- la intrebarea <precizati cu ce utilaj ati efectuat lucrarile de foraj puturi apa ...> ; Raspuns : < am facut foraj cu un dispozitiv construit de mine , neinregistrat pe firma ..> ;

- la intrebarea <conform balantei de verificare aferenta lunii iunie 2008 in soldul debitor al contului 531, casa in lei, figureaza suma de .. lei ; precizati unde se afla aceasta suma>; Raspuns : < suma nu exista deoarece la data de 21 aprilie 2008 am cumparat din Italia o masina de forat pentru care am achitat suma de ... euro, cu transport ;; pina la aceasta data nu am inregistrat utilajul, pentru ca urmeaza sa mai string bani in vederea achizitionarii si a unor accesorii necesare forajului”.

In mod justificat, prin **raportul de inspectie din data de .2008** (intocmit urmare adresei Garzii Financiare nr ../2008) se considera :

- unitatea avea obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA inaintea efectuării achizitiei

intracomunitare (conform art 153 ^1 alin 1 din Legea 571/2003) intrucit valoarea achizitiei depaseste plafonul de 10.000 euro prevazut la art 126 (4) lit b) din Legea 571/2003 ;

- intrucit nu a fost indeplinita aceasta obligatie, organele fiscale competente vor inregistra din oficiu societatea ca platitor de TVA, conform art 153^1 al (4) din Legea 571/2003 ;

- societatea a incalcat prevederile art 156^3 al 1 lit a) si al 5 din Legea 571/2003 , respectiv nu a intocmit decontul special privind taxa pe valoarea adaugata (formularul 301) si nu l-a depus la organul fiscal , nu a declarat la randurile corespunzatoare din formular valoarea achizitiilor intracomunitare ;

- societatea a incalcat prevederile art 156^4 alin 2 lit a) din Legea 571/2003 , respectiv nu a depus la organul fiscal teritorial declaratia recapitulativa privind livrarile/ achizitiile intracomunitare de bunuri pentru trim. II 2008 ;

- efectuind achizitia intracomunitara de bunuri care este taxabila, societatea era obligata la plata TVA , conform art 151 din Legea 571/2003 ; (la control se calculeaza TVA in suma de ... lei , pentru intirziere fiind calculate majorari in suma de ...lei) .

Argumentele si documentele prezentate de petenta nu sunt relevante :

1). Argumentul referitor la faptul ca **“utilajul de forat in discutie nu a fost achizitionat pentru societate, acesta fiind motivul pentru care nu a fost inregistrat in contabilitate”** este contrazis :

* de Nota explicativa/04.08.2008, in care reprezentantul societatii (imputernicit ...) afirma : referitor la suma de lei , care la data controlului efectuat de Garda Financiara sectia Vrancea lipsea din casieria societatii : suma „nu exista deoarece la data de 21 aprilie 2008 am cumparat din Italia o masina de forat pentru care am achitat suma de ... euro, cu transport ;; pina la aceasta data nu am inregistrat utilajul, pentru ca urmeaza sa mai string bani in vederea achizitionarii si a unor accesorii ...” ;

* de faptul ca pe <factura de achizitie> a masinii de foraj Mencarelli, emisa de furnizorul din Italia (anexata de petenta , in traducere efectuata de traducator autorizat) se specifica pentru cumparator „cod fiscal ...” , cod fiscal care apartine societatii SC X SRL .

Acelasi punct de vedere este redat in referatul inaintat de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Focsani – Activitatea de Inspectie Fiscala, cu adresa nr .../2008, in care se precizeaza : “ Imputernicitul societatii motiveaza ca utilajul de forat in discutie nu a fost inregistrat in contabilitate intrucit nu a fost achizitionat pentru societate.In Nota explicativa data comisarilor Garzii Financiare in data de 4.08.2008 (anexata in copie la prezentul referat), la intrebarea nr.5 prin care se solicita raspuns cu privire la justificarea platii sumei de ... lei din casieria unitatii, imputernicitul societatii spune chiar el ca in data de 21 aprilie 2008 a cumparat (cu banii ridicati din casierie) din Italia o masina de forat, pentru care a achitat suma de ... euro (reprezentand factura utilaj- ... euro si factura transport utilaj- ... euro). De asemenea, documentul justificativ pentru achizitia utilajului de forat si documentul justificativ reprezentand transportul utilajului de forat, au precizate la beneficiar codul fiscal al acestuia, respectiv ... si adresa sediului social al societatii : ...”

2) . Alte afirmatii ale petentei sunt contradictorii : pe de o parte sustine ca **utilajul a fost „cumparat de o ruda din Italia** ,, sau de **W , persoana care nu exista**” ; pe de alta parte, prezinta un contract de vnzare – cumparare incheiat in data de 06.05.2008 , prin care ... (administrator al SC X SRL) vinde foreza Mencarelli nr identificare TR

(Mentionam ca ... a fost imputernicit de fiul sau, ... , sa reprezinte societatea in timpul controlului efectuat de Garda Financiara sectia Vrancea si in timpul controlului efectuat de AFPM Focsani – Activitatea de Inspectie Fiscala , conform procura speciala cu incheiere de autentificare nr 2552/30.10.2006.)

3).**Petenta nu aduce nici un argument referitor la factura de transport in valoare de ... euro, emisa de furnizorul din Italia in data de 22.04.2008, care se refera la un transport de la localitatea NARNIA Italia la Focsani**, in conditiile in care factura de achizitie a utilajului este din data de **21.04.2008** , achizitia utilajului fiind efectuata de la un furnizor aflat in localitatea Narnia Italia).

4). Argumentul referitor la faptul ca utilajul a fost vindut, fiind anexat in acest sens Contractul de vanzare – cumparare / 06.05.2008 nu are relevanta si nu este de natura sa schimbe constatările organului de inspectie asupra faptului ca in data de 21.04.2008 societatea a efectuat o achizitie intracomunitara si nici faptul ca societatea avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA, intrucit valoarea achizitiei intracomunitare depasea plafonul de 10.000 euro. Legiuitorul nu a prevazut derogari de natura argumentului prezentat de societate, respectiv instrainarea obiectului achizitiei intracomunitare la o data ulterioara acesteia .

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala ,se

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata - pentru suma de ... lei, reprezentind : TVA = ... lei, majorari de intirziere TVA = ... lei; stabilite de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Focsani - Activitatea de Inspectie Fiscala, prin Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare nr. .../2008.

Prezenta decizie poate fi atacata de catre contestatar sau de catre persoanele introduse in procedura de solutionare a contestatiei potrivit art 212, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la primirea prezentei, conform art 11(1) din Legea nr 554/2004 .