

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului IașiStr. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro**DECIZIA nr. 679/11.12.2009**privind soluționarea contestației formulate de
domnul Y,înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Biroul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași - Serviciul Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Fiscale, cu adresa nr. înregistrată la instituția noastră sub nr. asupra contestației formulate de **domnul Y**, cu domiciliul în Iași, str., având cod numeric personal

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. și Decizia de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 f.n. din 06.08.2009.

Suma contestată este în valoare de S lei și reprezintă diferență de impozit pentru câștigul din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile.

Contestația este semnată de contestator în original.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, prin care se propune respingerea contestației ca nefondată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contestatorul solicită anularea deciziilor de impunere din următoarele motive:

Impozitul de plată a fost calculat eronat, fără a respecta prevederile Codului fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, cu modificările ulterioare. Concret, nu s-a luat în considerare câștigul net anual care rezultă din declarația privind veniturile realizate pe anul 2008, depusă în data de 28.04.2009 sub nr.din care se vede clar că în anul 2008 a înregistrat un câștig net anual de (-97) lei, adică o pierdere de S lei.

Organul fiscal a emis pentru același interval de timp - anul fiscal 2008, două decizii de impunere care stabilesc în mod contradictoriu, una că există obligații de plată, alta că nu există obligații de plată. Ori, în raport cu fișa de portofoliu anexată la declarația nr., nu are în mod legal și real obligații de plată deoarece în anul 2008 nu a realizat câștig net.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis pe numele contestatorului următoarele decizii:

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr.din 06.08.2009 prin care a stabilit o pierdere din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile în sumă de S lei;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 f.n. din 06.08.2009 prin care a stabilit un câștig net din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile în sumă de S lei, pentru care a calculat un impozit pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de S lei și , prin scăderea plăților anticipate, o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de S lei.

Documentul în baza căruia au fost emise aceste decizii îl reprezintă Declarația privind veniturile realizate pe anul 2008, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile

contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

1. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2008 f.n. din 06.08.2009, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Biroul Solutionare Contestații se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în condițiile în care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, contestatorul formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2008 f.n. din 06.08.2009 pe care o depune la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași unde este înregistrată sub nr.

Decizia contestată a fost comunicată acestuia prin poștă, cu scrisoarea recomandată nr. confirmată de primire de contestator în data de 24.08.2009, după cum rezultă din copia confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei.

În drept, speței i se aplică prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"Contestația se va depune în termen de 30 zile de la data comunicării actului administrativ fiscal atacat, sub sancțiunea decăderii."

Cu privire la "Comunicarea actului administrativ fiscal" art. 44 din același act normativ, precizează:

[...]

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și

prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

[...]

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Potrivit art. 101 din Codul de procedură civilă: “Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

[...]

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare”, iar potrivit art. 102 din Codul de procedură civilă:

“Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel” și potrivit art. 103 din Codul de procedură civilă:

“Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui act de procedură în termenul legal atrage decăderea [...]”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2008 f.n. din 06.08.2009 a fost comunicată cu scrisoarea recomandată nr. **cu semnătura de primire în data de 24.08.2009.**

Conform celor mai sus menționate se constată că nu a fost respectat termenul de contestare de 30 zile prevăzut de legea specială în materie, respectiv art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, deși, chiar prin decizia de impunere i s-a adus la cunoștință contestatarii faptul că **“Împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent”.**

Astfel, contestația a fost depusă la organul fiscal emitent în data de **30.10.2009**, cu o întârziere de 36 de zile față de termenul de 30 de zile calculat din data de **24.08.2009** când a fost comunicat actul administrativ contestat.

Având în vedere că **domnul Y** a depus contestația după expirarea termenului legal, în condițiile în care reglementările legale referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se reține că nerespectarea termenului de contestare face

imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași.

De altfel, art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

"Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

Având în vedere că, termenul pentru exercitarea căii administrative de atac, prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea și reținându-se culpa procedurală în care se află petentul, urmează ca pentru acest capăt de cerere să se respingă contestația formulată de domnul Y, ca nedepusă în termen.

2. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a emis corect această decizie, în condițiile în care, pe de-o parte, aceasta a fost emisă pentru venitul net realizat din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 zile, iar pe de altă parte, compensarea pierderii cu câștigul obținut din transferul titlurilor de valoare se poate realiza doar în cadrul aceleiași surse de venit.

În fapt, prin Declarația privind veniturile realizate pe anul 2008 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr., contribuabilul a declarat că a realizat o pierdere ca urmare a transferului titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile în suma de S lei și că a obținut un câștig net din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv în sumă de S lei.

În baza declarației nr. depusă de contribuabil, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul din 06.08.2009 pentru veniturile din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile și f.n. din 06.08.2009 pentru veniturile din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile prin care s-au stabilit următoarele:

- câștig net din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile - S lei
- câștig net anual - S lei

- impozit pe venitul net anual impozabil datorat - S lei
- obligații privind plățile anticipate - S lei
- diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus - S lei.

În drept, în conformitate cu dispozițiile art. 65 alin. (1) lit.c), art. 66 alin. (1) și art. 67 alin. (3), (5), (7) și (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2008:

"Art. 65 - (1) Veniturile din investiții cuprind:

c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare. [...]"

"Art. 66 - (1) Câștigul/pierderea din transferul titlurilor de valoare, altele decât titlurile de participare la fondurile deschise de investiții și părțile sociale, reprezintă diferența pozitivă/negativă dintre prețul de vânzare și prețul de cumpărare pe tipuri de titluri de valori, diminuată, după caz, cu costurile aferente tranzacției. [...]"

"Art. 67 - (3) Calculul, reținerea și virarea impozitului pe veniturile din investiții, altele decât cele prevăzute la alin. (1) și (2) se efectuează astfel:

a) câștigul determinat din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se impune cu o cotă de 1%, impozitul reținut constituind plată anticipată în contul impozitului anual datorat. Obligația calculării, reținerii și virării impozitului reprezentând plată anticipată revine intermediarilor, societăților de administrare a investițiilor în cazul răscumpărării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții sau altor plătitori de venit, după caz, la fiecare tranzacție. Impozitul calculat și reținut la sursă se virează la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut. Pentru tranzacțiile din anul fiscal contribuabilul are obligația depunerii declarației privind venitul realizat, pe baza căreia organul fiscal stabilește impozitul anual datorat, respectiv impozitul anual pe care contribuabilul îl are de recuperat, și emite o decizie de impunere anuală, luându-se în calcul și impozitul reținut la sursă, reprezentând plată anticipată. Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent astfel:

1. prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului net anual al fiecărui contribuabil, determinat potrivit prevederilor art. 66 alin. (5), pentru titlurile de valoare înstrăinate sau răscumpărate, în cazul titlurilor de participare la fonduri deschise de investiții, începând cu data de 1 ianuarie 2007, într-o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii;

2. prin aplicarea cotei de 1% asupra câștigului net anual al fiecărui contribuabil, determinat potrivit prevederilor art. 66 alin. (5), pentru titlurile de valoare înstrăinate sau

răscumpărate, în cazul titlurilor de participare la fonduri deschise de investiții, începând cu data de 1 ianuarie 2007, într-o perioadă mai mare de 365 de zile de la data dobândirii;

[...]

(4) Pierderile rezultate din tranzacțiile cu părți sociale și valori mobiliare, în cazul societăților închise, nu sunt recunoscute din punct de vedere fiscal, nu se compensează și nu se reportează.

(5) Pierderile rezultate din tranzacționarea titlurilor de valoare, altele decât cele prevăzute la alin. (4), înregistrate în cursul anului fiscal, se compensează la sfârșitul anului fiscal cu câștigurile **de aceeași natură** realizate din tranzacționarea titlurilor de valoare, altele decât cele prevăzute la alin. (4), în cursul anului respectiv. Dacă în urma acestei compensări rezultă o pierdere anuală, aceasta nu se reportează.

[...]

(7) Impozitul anual de recuperat, prevăzut la alin. (3) lit. a) și c), se stabilește de organul fiscal competent ca diferență între impozitul reprezentând plăți anticipate efectuate în cursul anului și impozitul anual datorat. Organul fiscal va restitui contribuabilului sumele datorate, în termenul și condițiile stabilite de lege.

(8) În aplicarea prevederilor prezentului articol se utilizează norme privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital din transferul titlurilor de valoare obținut de persoanele fizice, aprobate prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare."

De asemenea, în conformitate cu dispozițiile art. 12 alin. (1), art. 13 alin. (1) - (2), art. 14 alin. (1) - (3) din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.483/2008 pentru aprobarea Normelor privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obținut de persoanele fizice, cu modificările și completările ulterioare:

"ART. 12 Obligațiile intermediarilor și ale societăților de administrare a investițiilor

(1) Intermediarii au obligația calculării, reținerii și virării impozitului aplicat asupra câștigului realizat din tranzacțiile cu titluri de valoare, altele decât titlurile de participare, pentru fiecare tranzacție de vânzare sau la scadență, în cazul instrumentelor financiare derivate, acest impozit reprezentând o plată anticipată în contul impozitului anual datorat. Cota de impozit aplicată de către intermediari asupra câștigului evidențiat la momentul vânzării este de 1%."

"ART. 13 Obligațiile contribuabilului

(1) Persoana fizică va avea obligația ca, pe baza documentelor justificative emise de intermediar, să evidențieze în declarația privind venitul realizat următoarele:

a) câștigul net anual/pierderea netă anuală obținut/obținută din transferul titlurilor de valoare deținute în portofoliu cel mult 365 de zile inclusiv;

b) câștigul net anual/pierderea netă anuală obținut/obținută din transferul titlurilor de valoare deținute în portofoliu mai mult de 365 de zile.

(2) Persoanele fizice vor anexa la declarația privind venitul realizat documentele justificative eliberate de către intermediari privind câștigul/pierderea declarat/declarată și cuantumul impozitului virat în cursul anului fiscal de către intermediar/societatea de administrare a investițiilor."

"ART. 14 Metoda de calcul al câștigului net anual/pierderii rezultat/rezultate din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise

*(1) Câștigul net anual se determină la sfârșitul anului fiscal asupra întregului portofoliu deținut de contribuabil în anul respectiv și reprezintă diferența pozitivă dintre câștigurile și pierderile obținute pe categorii de venituri impozabile, **diferențiate în funcție de cotele de impozit**, înregistrate în cursul anului ca urmare a transferurilor titlurilor de valoare.*

(2) Pierderile se vor compensa din câștigurile obținute pe categorii de venituri impozabile diferențiate în funcție de cotele de impozit, fiecare pierdere fiind dedusă din categoria corespunzătoare.

(3) Pierderea sau câștigul net anual se va determina distinct pe cele două categorii de titluri de valoare grupate după data deținerii, în funcție de cotele diferențiate de impozitare."

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că, pentru anul 2008, în cazul câștigului din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, altele decât titlurile de participare la fondurile deschise de investiții și părțile sociale, impozitul se calculează prin aplicarea unei cote de 16% asupra câștigului net realizat din tranzacționarea titlurilor de valoare care au fost dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mică de 365 de zile și, respectiv, de 1% asupra câștigului net realizat din tranzacționarea titlurilor de valoare care au fost dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mare de 365 de zile. Obligația calculării și virării impozitului revine intermediarilor, termenul de

virare a impozitului fiind până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

În ceea ce privește obligația evidențierii în declarația specială a câștigului net/pierderii obținută din transferul titlurilor de valoare, conform dispozițiilor art. 13 din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. pentru aprobarea Normelor privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obținut de persoanele fizice, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Instrucțiunilor de completare a formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate", aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2371/2007, contribuabilul are obligația ca, pe baza documentelor justificative, să completeze declarația pentru fiecare categorie de venit și pentru fiecare sursă de realizare a venitului, respectiv să evidențieze distinct câștigul net/pierdere obținută din transferul titlurilor de valoare deținute în portofoliu mai puțin de 365 de zile, precum și câștigul net/pierdere obținută din transferul titlurilor de valoare deținute în portofoliu mai mult de 365 de zile.

Totodată, conform prevederilor Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1815/2008 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru definitivarea impozitului aferent veniturilor realizate în anul fiscal 2008, în deciziile de impunere anuale, câștigurile nete/pierderile din transferul titlurilor de valoare se înscriu la poziții distincte în funcție de perioada de deținere a acestora (mai mult de 365 de zile și, respectiv, mai puțin de 365 de zile).

Având în vedere cele mai sus prezentate, rezultă că, în cazul tranzacțiilor având ca obiect titluri de valoare, altele decât titlurile de participare, efectuate în cursul anului 2008, pierdere/câștigul net se va evidenția în mod distinct pe cele două categorii de pierderi/câștiguri în funcție de cotele diferențiate de impozitare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- prin Declarația privind veniturile realizate pe anul 2008 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr., contribuabilul a declarat că a realizat o pierdere ca urmare a transferului titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile în suma de S lei și că a obținut un câștig net din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv în sumă de S lei.

- în baza acestei declarații, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis Deciziile de impunere anuale

pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. pentru veniturile din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile și f.n. din 06.08.2009 pentru veniturile din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile prin care s-au stabilit următoarele:

- câștig net din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile - S lei
- câștig net anual - S lei
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat - S lei
- obligații privind plățile anticipate - S lei
- diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus - S lei.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a procedat corect emitând deciziile de impunere anuale pentru anul 2008, în funcție de fiecare sursă de realizare a venitului, respectiv una pentru venitul/pierderea din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile și una pentru venitul/pierderea din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile.

Prin urmare, Decizia de impunere anuală pe anul 2008 nr. a fost emisă corect de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, drept pentru care contestația formulată de **domnul Y**, se va respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 65 alin. (1) lit. c), art. 66 alin. (1) și art. 67 alin. (3), (5), (7) și (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2008, art. 12 alin. (1), art. 13 alin. (1) - (2), art. 14 alin. (1) - (3) din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.483/2008 pentru aprobarea Normelor privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obținut de persoanele fizice, cu modificările și completările ulterioare, art. 44, art. 207 alin. (1), art. 216 alin. (1), art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2982/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca nedepusă în termen, a contestației formulate de **domnul Y** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2008 f.n. din 06.08.2009 pentru veniturile din transferul titlurilor

de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv, pentru suma de S lei reprezentând diferență de impozit pentru câștigul din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile.

Art. 2 Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulate de **domnul Y** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. pentru veniturile din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile.

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași - Serviciul Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Fiscale, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.