

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALE DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

Decizia nr. 142 /2006

privind solutionarea contestatiei depusa de

SC "X" S.A.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Autoritatea Nationala a Vamilor asupra contestatiei formulata de **S.C."X" S.A.** .

Obiectul contestatiei il constituie suma reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata,
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

stabilita prin procesul verbal din 18.10.2004, incheiat de organele de control din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor-Directia Supraveghere vamala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de data intocmirii titlului de creanta contestat, respectiv 18.10.2004 si data de pe stampila aplicata pe plicul cu care a fost transmisa contestatia la Autoritatea Nationala a Vamilor, respectiv 17.11.2004.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.174 (1) si art.178 (1) c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala republicata, este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C."X" S.A.**

I. **S.C."X" S.A.** solicita anularea procesului verbal de control incheiat la data de 18.10.2004 ca fiind netemeinic si nelegal si exonerarea de la plata catre bugetul de stat a sumei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente.

Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele argumente:

Societatea a primit autorizatie de antrepozitar autorizat incepand cu 1 ianuarie 2004.

Fabricile societatii au primit autorizatie de antrepozite fiscale de productie;

In cursul anului 2004 societatea a efectuat importuri de bere la cisterna in vederea imbutelierii in Romania. Aceasta bere la cisterna a fost transportata in regim suspensiv in temeiul art.163 lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal direct dintr-un antrepozit fiscal de productie unde a fost supusa imbutelierii si transformata in produs finit.

Societatea invoca in sustinere prevederile art.136 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:” *in cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila in momentul in care se genereaza drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislatiei vamale in vigoare.*”

Contestatoarea sustine ca potrivit art.3 lit.i) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, drepturile de import sunt ”*taxele vamale, taxa pe valoarea adaugata, accizele si orice sume care se cuvin statului la importul de marfuri.*”

Totodata, potrivit art.165 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, acciza este exigibila in momentul eliberarii spre consum sau la momentul importului. Ca exceptie de la aceste prevederi legale, art.166 alin.1 lit.c) precizeaza faptul ca eliberarea spre consum reprezinta ”*orice import de produse accizabile, daca produsele nu sunt plasate in regim suspensiv.*”

In consecinta, societatea sustine ca in cazul importului de bere la cisterne accizele nu se cuvin statului la momentul importului, ci la momentul eliberarii spre consum.

Astfel, coroborand prevederile art.136 cu art.166 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv cu art.3 lit.i) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei societatea considera ca nu se datoreaza si nu trebuie platita taxa pe valoarea adaugata asupra sumei reprezentand contravaloarea accizelor, la momentul importului de bere la cisterna plasata in regim suspensiv de plata a accizelor.

Mai mult, la momentul importului acciza nu poate fi determinata deoarece conform art.192. alin. 8 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal ”*accizele se calculeaza in cota si in rata de schimb in vigoare la momentul in care acciza devine exigibila*”, adica la eliberarea spre consum care este diferita de momentul importului.

Societatea anexeaza in sustinerea contestatiei raspunsul Ministerului Finantelor Publice in ceea ce priveste ”***plata taxei pe valoarea adaugata aferenta accizei in cazul importurilor de bere la cisterna efectuate in regim suspensiv de la plata accizei in momentul importului***”.

Cu adresa din 08.04.2005 contestatoarea aduce in sustinere urmatoarele argumente:

Societatea mentioneaza ca exigibilitatea intervine imediat dupa productie iar acciza este inregistrata zilnic pentru berea produsa fiind platita pe data de 25 a lunii urmatoare.

Totodata, contestatoarea precizeaza ca acest caz a fost reglementat si clarificat prin HG nr.84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 prin art.I, litera E pct.4.

S.C.“X” S.A. sustine ca acciza in cazul berii la cisterna devine exigibila dupa ce aceasta iese de la imbuteliere (care reprezinta ultima parte a procesului de productie) si astfel, in mod implicit taxa pe valoarea adaugata devine exigibila.

Evidentierea in contabilitate a acestei operatiuni se face prin inregistrarea 4426=4427, urmand ca in momentul vanzarii berii catre clienti societatea sa colecteze efectiv taxa pe valoarea adaugata care urmeaza sa fie virata bugetului statului.

In consecinta, contestatoarea sustine ca debitul stabilit de organele de inspectie fiscala cu titlu de taxa pe valoarea adaugata este incorect determinat si ca nu trebuia platit efectiv catre Autoritatea Vamala si totodata, pe cale de consecinta nu datoreaza nici majorarile si penalitatile de intarziere.

II. Prin procesul verbal din 18.10.2004 organele de control din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor - Directia Supraveghere vamala -Serviciul Control Vamal Ulterior au efectuat *controlul ulterior prin sondaj al modului de constituire si plata a taxei pe valoarea adaugata datorata in vama, aferenta operatiunilor vamale de import in care plata accizei la birourile vamale a fost suspendata, operatiuni derulate in perioada 01.01.2004-30.09.2004* de catre **S.C.“X” S.A..**

Obiectul principal de activitate al societatii consta in prelucrarea industrială si distributia de bere si malt.

Societatea detine autorizatie de antrepozit fiscal eliberata la data de 19.12.2003 de Ministerul Finantelor Publice, valabila de la 01 ianuarie 2004 pentru antrepozite fiscale de productie si pentru tipul produselor accizabile:bere.

Societatea a depus, in perioada supusa controlului la Biroul Vamal -Baza, declaratii vamale prin care a plasat sub regim vamal de import definitiv bere vrac destinata procesarii acesteia in antrepozitele fiscale de productie.

Organele de control au constatat ca la momentul depunerii declaratiilor vamale de import definitiv societatea nu a inclus in baza de impozitare pentru determinarea taxei pe valoarea adaugata de plata accizele datorate bugetului de stat pentru importul de bunuri, accize suspendate la plata in temeiul art.191 din Legea nr.571/2003 privind

Codul Fiscal, respectiv punctul 15 alin.4 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aprobate prin HG nr.44/2004, suspendarea platii accizelor la momentul inregistrarii fiind motivata prin deplasarea produselor accizabile intre un birou vamal de intrare in Romania si un antrepozit fiscal, in conditiile legii.

Ca urmare, prin neincluderea in baza de impozitare pentru determinarea taxei pe valoarea adaugata datorata la organele vamale pentru operatiunile de import a accizelor suspendate la plata, s-a constatat ca societatea a calculat si a platit sume inferioare celor legal datorate reprezentand taxa pe valoarea adaugata, incalcand astfel prevederile art.136, art.139 alin.(1), art.150 alin(2), art.157 alin.(2) si art.158 alin.(1) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, art.64, art.141 alin.(1) si art.159 alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, art.40 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei ,aprobat prin HG nr.1114/2001, cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta, in temeiul art.141 alin(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, art.139 alin(1) si art.157 alin(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal organele de control au stabilit o datorie vamala calculata ca diferenta intre taxa pe valoarea adaugata recalculata cu ocazia controlului si taxa pe valoarea adaugata platita la data efectuarii operatiunilor vamale.

Astfel, organele de control au stabilit in sarcina societatatii obligatia de plata a sumei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata .

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

1.Referitor la taxa pe valoarea adaugata - cauza supusa solutionarii este daca exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferenta accizelor suspendate la plata pentru bunurile importate deplasate intre un birou vamal de intrare in tara si un antrepozit fiscal, ia nastere la data cand se genereaza drepturi de import sau la eliberarea in consum a bunurilor din antrepozitul fiscal respectiv cand acciza devine exigibila.

In fapt, in perioada 01.01.2004-30.09.2004 **SC X SA** a depus la organul vamal declaratii vamale prin care a plasat sub regimul vamal de import definitiv bere vrac destinata procesarii acesteia in antrepozitele fiscale de productie.

La momentul indeplinirii formalitatilor vamale de import definitiv pentru produsele accizabile importate, deplasate intre un birou vamal de intrare in Romania si un antrepozit fiscal, plata accizelor a fost suspendata in temeiul art.191 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv pct.15 alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004.

Operatiunile de import derulate de societate in perioada 01.01.2004-30.09.2004 au fost verificate ulterior de organele vamale, prin procesul verbal din 18.10.2004 care a avut ca obiect modul de constituire si plata a taxei pe valoarea adaugata datorata in vama aferenta operatiunilor vamale de import pentru care plata accizei la birourile vamale a fost suspendata.

Organele vamale au constatat ca la momentul depunerii declaratiilor vamale de import societatea nu a inclus in baza de impozitare pentru determinarea taxei pe valoarea adaugata de plata, accizele suspendate la plata si nu a achitat la bugetul general consolidat taxa pe valoarea adaugata aferenta accizei, ca drept de import ce se achita la momentul inregistrarii declaratiilor vamale.

In drept, sunt incidente dispozitiile art.136 privind **Exigibilitatea pentru importul de bunuri** din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza :

“ *În cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă la data când se generează drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislației vamale în vigoare*”, coroborat cu dispozitiile art.139 alin.1 privind *Baza de impozitare pentru import* din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza : *“(1) Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituită din valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă taxele vamale, comisionul vamal, accizele si alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, datorate pentru importul de bunuri.”*

Potrivit legislației vamale in vigoare, respectiv art.141 alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, **datoria vamala** reprezentand :taxe vamale, **taxa pe valoarea adaugata**, accizele si orice alte sume care se cuvin statului la importul de marfuri ia nastere **in momentul inregistrarii declaratiei vamale**.

Prin pct.16² din Hotararea Guvernului nr.84/2005, de modificare si completare a normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, se explicitaza prevederile art.136 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, astfel:

“In cazul importurilor de bunuri care sunt plasate in regimul de antrepozit fiscal prevazut la art.163 lit.c) din Codul fiscal, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferenta accizei, care, potrivit art.139 alin.(1) din Codul fiscal, este cuprinsa in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, intervine la data la care acciza este exigibila”.

Potrivit prevederilor **pct.16² din Hotararea Guvernului nr.84/2005** pentru importurile de bunuri care sunt plasate in regimul de antrepozit fiscal prevazut la art.163 lit.c din Codul fiscal legiuitorul deroga de la regula generala potrivit careia exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine la data intocmirii declaratiilor vamale de import in sensul ca, pentru aceasta categorie de importuri expres prevazute legislativ *exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine in acelasi moment in care acciza devine exigibila, respectiv la momentul eliberarii in consum.*

In acelasi sens s-a pronuntat si Comisia Fiscala Centrala prin **Decizia nr.2 din 3-4 aprilie 2006**, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1190/13.07.2006, publicat in Monitorul Oficial nr. 646/26.07.2006, care la pct.1 precizeaza:

“De la data intrarii in vigoare a Codului fiscal, in cazul importurilor de bunuri care sunt plasate in regim de antrepozit fiscal prevazut la art.163 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferenta accizei, care potrivit art.139 alin.(1) din Codul fiscal este cuprinsa in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, intervine la data la care acciza este exigibila.”

In concluzie, se retine ca pentru importurile de bunuri plasate in regimul de antrepozit fiscal, derulate in perioada 01.01.2004-30.09.2004, *exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferenta accizei intervine la data la care acciza este exigibila.*

Pentru determinarea momentului exigibilitatii accizei, Directia generala de solutionare a contestatiilor a solicitat **SCX SA** o situatie din care sa rezulte data eliberarii in consum a produselor importate in perioada supusa verificarii, care a facut obiectul controlului, respectiv data cand acciza a devenit exigibila.

Din adresa de raspuns formulata de societate, rezulta ca **SCX SA** a eliberat in consum produsele accizabile in perioada supusa controlului, respectiv 01.01.2004-30.09.2004, si ca urmare acciza a devenit exigibila in aceeasi perioada, moment in care societatea avea obligatia de a vira la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata.

Luand in considerare cele precizate mai sus, rezulta ca, chiar si in situatia reglementata la pct.16² din Hotararea Guvernului nr.84/2005, de modificare si completare a normelor metodologice de aplicare a Legii

nr.571/2005 aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata devenita exigibila conform prevederilor legale, la momentul exigibilitatii accizei.

In ceea ce priveste argumentele contestatoarei privind momentul platii taxei pe valoarea adaugata aferenta importurilor derulate pe perioada verificata se retine ca regula generala ca aceasta se efectueaza la autoritatile vamale potrivit prevederilor art.157 alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

"(2) Taxa pe valoarea adăugată pentru importuri de bunuri, cu exceptia celor scutite de taxa pe valoarea adăugată, se plătește la organul vamal, în conformitate cu regulile în vigoare privind plata drepturilor de import."

Singura derogare de la dispozitiile codului vamal privind plata drepturilor de import este permisa in baza unui certificat de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata, fiind cea instituita prin art.157 alin.(3) din Codul fiscal, care precizeaza:

"(3) Prin derogare de la alin. (2), nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată care au obtinut certificatele de exonerare prevăzute la alin. (4), pentru următoarele:

a) importul de masini industriale, utilaje tehnologice, instalaTMii, echipamente, aparate de măsură si control, automatizări, destinate realizării de investitii, precum si importul de masini agricole si mijloace de transport destinate realizării de activități productive;

b) importul de materii prime si materiale consumabile care nu se produc sau sunt deficitare în tară, stabilite prin norme, si sunt destinate utilizării în cadrul activității economice a persoanei care realizează importul."

Societatea nu face dovada ca s-a incadrat in conditiile de exonerare de la plata taxei pe valoarea adaugata pe perioada verificata, prin prezentarea unui certificat de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata, eliberat conform prevederilor OMF nr.1844/22.12.2003 pentru aprobarea Normelor privind acordarea certificatelor de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata pentru unele importuri.

Potrivit reglementarilor din OMF nr.1844/22.12.2003 numai importatorii care au obtinut certificate de exonerare de la plata taxei pe valoarea adaugata in vama pot evidentia conform prevederilor art.8 din normele mentionate mai sus taxa aferenta importurilor in jurnalele de cumparari si de vanzari pe baza declaratiei vamale de import si pot sa preia aceasta taxa in decontul de taxa pe valoarea adaugata atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila, respectiv sa reflecte taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor importuri prin inregistrarea 4426=4427.

Intrucat societatea nu se incadreaza in conditiile de exonerare de la plata taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza taxa pe valoarea adaugata, pentru care plata se face la organele vamale conform prevederilor legale.

In consecinta, fata de cele retinute mai sus, contestatoarea datoreaza taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca neintemeiata.

2.Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere, aferente taxei pe valoarea adaugata - ***cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere in cuantumul stabilit de organele vamale, in conditiile in care acestea au fost calculate de la data inregistrarii declaratiilor vamale de inport si nu de la data la care intervine exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor importate, respectiv de la momentul exigibilitatii accizei.***

In fapt, accesoriile aferente debitului reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organele de control din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor prin procesul verbal din 18.10.2004 au fost calculate pe perioada 26.04.2004 -18 octombrie 2004, de la data inregistrarii declaratiei vamale de import la organul vamal si pana la data incheierii actului de control contestat.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art.108 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza: "*Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere*" si prevederile art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, care a preluat continutul art.108 alin.1. mai sus mentionat.

Aceste prevederi se coroboreaza cu dispozitiile art.109 alin.(2) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza: "*Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează: pentru diferentele de impozite si taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferenta, până la data stingerii acesteia inclusiv*" si dispozitiile art.115 alin(2) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, care a preluat continutul art.109 alin.(2) lit.a) mai sus mentionat din ordonanta nerepublicata.

In speta sunt incidente si dispozitiile art.114 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala

care precizeaza:(1) *Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctionează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor*" coroborat cu dispozitiile art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, care a preluat continutul art.114 alin.1 mai sus mentionat din ordonanta nerepublicata.

Asa cum s-a retinut la pct.1 din decizie societatea datoreaza bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata si ca urmare conform principiului de drept "**accessorium sequitur principale**" societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Totodata, s-a retinut ca taxa pe valoarea adaugata aferenta importurilor de bunuri care sunt plasate in regimul de antrepozit fiscal prevazut la art.163 lit.c) din Codul fiscal devine exigibila conform prevederilor art.136 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile pct.16² din Hotararea Guvernului nr.84/2005, de modificare si completare a normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2005 aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 la momentul in care acciza devine exigibila, respectiv la momentul eliberarii in consum a produselor accizabile.

Din adresa **SC X SA**, , anexata la dosarul cauzei, rezulta ca societatea a eliberat in consum produsele accizabile in perioada supusa controlului, respectiv 01.01.2004-30.09.2004, si ca urmare taxa pe valoarea adaugata a devenit exigibila in aceeasi perioada, moment in care societatea avea obligatia de a vira la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata .

Se retine ca prin procesul verbal din 18.10.2004 organele vamale au calculat accesoriile aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata de la data inregistratii declaratiei vamale de import, cand se genereaza drepturile de import si pana la data de 18 octombrie 2004 care reprezinta data incheierii procesului verbal, si nu de la data exigibilitatii taxei pe valoarea adaugata care a intervenit la eliberarea in consum a produselor importate.

Avand in vedere cele precizate mai sus, documentele conexate la dosarul cauzei, prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se retine faptul ca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra cuantumului accesoriilor stabilite de organele vamale prin procesul verbal din 18.10.2004, motiv pentru care se va desfiinta procesul verbal de control pentru capatul de cerere privind dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in vederea

recalcularii cuantumului accesoriilor stabilite prin procesul verbal din 18.10.2004 de la data exigibilitatii taxei pe valoarea adaugata si in functie de situatia prezentata de societate prin adresa .

Fata de cele retinute in cuprinsul deciziei si avand in vedere art.136, art.139 (1), art.157 alin.(2) b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu art.185 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE

1.Respingerea contestatiei formulata de **SC "X" S.A** ca neintemeiata pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

2. Desfiintarea capitolului din procesul verbal din 18.10.2004 incheiat de organele vamale din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor -Directia de supraveghere vamala privind dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, in vederea recalcularii accesoriilor, conform celor retinute la pct.2 din decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii, potrivit prevederilor legale.