

DECIZIA nr. 290 din 2012
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul X
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. 55944/07.05.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector , prin adresa nr. , inregistrata la DGFP-MB sub nr. asupra contestatiei formulata de domnul X cu domiciliul procesual ales in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **23.04.2012** si inregistrata la A.F.P. sector ... sub nr. ..., il constituie urmatoarele titluri de creanta, comunicate contribuabilului la data de ...:

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice anul 2011 nr. ..., prin care s-au stabilit diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **... lei**;
- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice anul 2011 si nr. ..., prin care s-au stabilit diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **... lei**;
- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **... lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul x.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata contribuabilul x solicita anulara deciziilor de impunere mai sus mentionate, pe motiv ca niciuna din aceste decizii nu se coroboreaza cu declaratiile depuse si inregistrate sub nr. ... si nr. ...

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2011 nr. ..., Administratia Finantelor Publice sector ... a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de ... lei, aferenta perioadei 01.01.2011-31.05.2011.

Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2011 nr. ..., Administratia Finantelor Publice sector ... a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit rezultate din

regularizarea anuala stabilite in plus in suma de ... lei, aferenta perioadei 01.06.2011-31.12.2011.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2012 nr. ..., Administratia Finantelor Publice sector ... a stabilit in sarcina contribuabilului x obligatii de plata in suma de ... lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Domnul Andrei Aurel Jean este domiciliat in Bucuresti si exercita profesia de notar public in cadrul Biroului Notarilor Publici "xy", fiind inregistrat in evidentele fiscale cu venituri din activitati independente/profesii libere realizate intr-o forma de asociere fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.

Cauza supusa solutionarii este daca domnul x datoreaza diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus stabilite de organul fiscal teritorial prin Deciziile de impunere anuala pentru anul 2011 in suma totala de ... lei si platile anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2012, emise in baza declaratiilor depuse de contribuabil la data de 13.03.2012.

1. Referitor la Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2011 nr. ... si nr. ...

In fapt, BNP "xy" identificat prin CIF ... a depus declaratiile anuale de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentiei fiscale anul 2011 (cod 204) din care rezulta urmatoarele:

- prin declaratia nr. ... pentru perioada 01.01.2011 – 31.05.2011 – s-a declarat un venit net distribuit domnului x in suma de ... lei in baza cotei de distribuire a veniturii net la nivelul asocierii de 49%;

- prin declaratia nr. ... pentru perioada 01.06.2011 – 31.12.2011 – s-a declarat un venit net distribuit domnului x in suma de ... lei in baza cotei de distribuire a veniturii net la nivelul asocierii de 49%.

Conform Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2011 inregistrata la A.F.P. sector ... sub nr. ..., domnul x a declarat venituri din profesii libere realizate intr-o forma de asociere, dupa cum urmeaza:

pentru perioada 01.01.2011-31.05.2011,

- venit brut – ... lei;
- cheltuieli deductibile – ... lei;
- **venit net anual – ... lei.**

pentru perioada 01.06.2011-31.12.2011,

- venit brut – ... lei;
- cheltuieli deductibile – ... lei;
- **venit net anual – ... lei.**

In baza Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2011 inregistrata la A.F.P. sector sub nr. ..., au fost emise urmatoarele titluri de creanta:

1.Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2011 nr. ..., prin care a fost stabilita o diferenta de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de ... lei, aferenta perioadei 01.01.2011-31.05.2011, dupa cum urmeaza:

- venit/castig net anual = ... lei
- venit/castig net anual impozabil = ... lei
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat = ... lei
- obligatii privind platile anticipate = ... lei
- diferente de imp. rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus = .. lei.

2.Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2011 nr. ..., prin care a fost stabilita o diferenta de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de ... lei, aferenta perioadei 01.06.2011-31.12.2011, dupa cum urmeaza:

- venit/castig net anual = ... lei
- venit/castig net anual impozabil = ... lei
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat = ... lei
- obligatii privind platile anticipate = ... lei
- diferente de imp. rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus = ... lei.

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare:

Codul fiscal:

“Art. 83. - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturii. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. **Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.”**

“Art. 84. (1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:

- a) venitul net anual impozabil;**
- (...)

(7) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere, la termenul

și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

“**Art. 86. (4)** Asocierile au obligația să depună la organul fiscal competent, până la data de 15 martie a anului următor, declarații anuale de venit, conform modelului stabilit de Agenția Națională de Administrare Fiscală, **care vor cuprinde și distribuția venitului net/pierderii pe asociați.**”

Normele metodologice:

“**186. Asociația, prin asociatul desemnat, depune, până la data de 15 martie a anului următor, la organul fiscal la care asociația este înregistrată în evidența fiscală o declarație anuală care cuprinde venitul net/pierderea realizat/realizată pe asociație, precum și distribuția venitului net/pierderii pe fiecare asociat.**

*O copie de pe declarație se transmite de către asociatul desemnat fiecărui asociat. **Pe baza acestei copii asociații vor cuprinde venitul net/pierderea ce le revine din activitatea asociației în declarația privind venitul realizat.***

Potrivit Instrucțiunilor privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România" cod 14.13.01.13, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

(...)

b) ACTIVITATE DESFĂȘURATĂ ÎNTR-O FORMĂ DE ASOCIERE

b.1. În cazul persoanelor fizice care își desfășoară activitatea în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice sau într-o formă de organizare cu personalitate juridică constituită potrivit legii speciale, supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, se completează:

rd. 3. Venit net anual - se preia suma înscrisă în col. 5, la rândul corespunzător contribuabilului, din tabelul de la cap. V din "Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale", reprezentând venitul net din asociere, realizat în anul fiscal de raportare, supus impozitului pe venit și **distribuit asociatului, conform contractului de asociere.**

(...)"

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

Potrivit prevederilor legale in materia impozitului pe venit, organul fiscal stabilește venitul net anual impozabil și diferențele de impozit rezultate din regularizarea anuala pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

In cazul contribuabililor care realizeaza venituri intr-o forma de asociere, organul fiscal emite decizii de impunere anuala prin care calculeaza impozitul pe venitul anual datorat, pe baza declaratiilor fiscale pe care contribuabilii au

obligatia sa le depuna la organul fiscal competent si care vor cuprinde si distributia venitului net/pierderii pe asociati proportional cu cota procentuala de participare corespunzatoare contributiei, conform contractului de asociere. De asemenea, asociatul desemnat are obligatia sa determine venitul net/pierdere obtinut/obtinuta în cadrul asociatiei, precum si distribuirea venitului net/pierderii pe asociati.

In speta, se retine faptul ca domnul x a depus Declaratia privind veniturile realizate pentru anul fiscal 2011 inregistrata la organul fiscal sub nr. ... prin care a declarat urmatoarele venituri din profesii libere realizate intr-o forma de asociere:

- ... lei - venit net distribuit din asociere preluat din coloana 5 a declaratiei anuala de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale inregistrata sub nr. ..., intocmita pentru perioada 01.01.2011-31.05.2011;
- ... lei - venit net distribuit din asociere preluat din coloana 5 a declaratiei anuala de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale inregistrata sub nr. ..., intocmita pentru perioada 01.06.2011-31.12.2011.

Veniturile nete declarate de contribuabil coincid cu cele declarate ca fiind distribuite prin declaratiile anuale de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale anul 2011 (cod 204) nr. ... si nr.

In baza Declaratiei privind veniturile realizate pentru anul fiscal 2011 inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., organul fiscal a stabilit impozitul anual pe venit distinct pentru cele doua perioade, prin emiterea Deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2011 nr. ... si nr. ..., astfel:

- pentru perioada 01.01.2011-31.05.2011:
 - venit net anual impozabil = ... lei;
 - impozit pe venitul net anual impozabil datorat = ... lei;
 - obligatii privind platile anticipate = ... lei;
 - diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus = ... lei.
- pentru perioada 01.06.2011-31.12.2011:
 - venit net anual impozabil = ... lei;
 - impozit pe venitul net anual impozabil datorat = ... lei;
 - obligatii privind platile anticipate = ... lei;
 - diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus = ... lei.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea contestatarului potrivit caruia deciziile nu se coroboreaza cu declaratiile depuse si inregistrate sub nr. ... si nr. ..., intrucat din analiza documentelor anexate rezulta ca cele doua Decizii de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2011 nr. .. si nr. .., intocmite distinct pentru

cele doua perioade 01.01.2011-31.05.2011 si 01.06.2011-31.12.2011, au fost emise de AFP sector ... pe baza datelor declarate de contestatar in Declaratia privind veniturile realizate pentru anul fiscal 2011 inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., organul fiscal preluand intocmai veniturile nete distribuite ce au fost declarate de contribuabil.

Fata de cele ce preced, contestatia contribuabilului x impotriva Deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2011 nr. ... si nr. ..., prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de ... lei, respectiv in suma de ... lei, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

2. Referitor la Decizia de impunere anuala pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ...

In fapt, Administratia Finantelor Publice sector ... a emis Decizia de impunere anuala pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... pentru domnul X cu un venit net estimat in suma de ... lei si plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei.

La baza emiterii deciziei de impunere a stat Declaratia privind venitul estimat/norma de venit anul 2012 inregistrata la A.F.P. sector ... sub nr. ..., precum si Declaratia privind veniturile estimate pentru asocierile fara personalitate juridica, constituite intre persoane fizice anul 2012 (cod formular 223), inregistrata A.F.P. sector ... sub nr. ..., din care rezulta un venit net estimat inregistrat de Biroului Notarilor Publici "xy si Asociatii", in suma de ... lei, repartizat pe cei cinci membri, astfel: doamna y 49% - ... lei, **domnul x 49% - ... lei**, doamna z 1% - ... lei, domnul w 0.5% - ... lei si doamna h 0.5% - ...lei.

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare:

Codul fiscal:

"Art. 53. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 52¹."

"Art. 81. - (1) Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac excepție de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă.

(...)

(3) Contribuabilii care în anul anterior au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior **depun, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat/norma de venit.**”

Normele metodologice:

“**166.** În sensul art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declarații privind venitul estimat/norma de venit în vederea recalculării nivelului plăților anticipate se înțelege: întreruperi temporare de activitate în cursul anului din motive medicale justificate cu documente, situații de forță majoră, alte cauze care generează modificarea veniturilor.”

Codul fiscal:

“**Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente**, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit**, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.

(...)

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. (...)

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat/ norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).”

Normele metodologice:

“170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat/norma de venit.”

“176. (...) Declarațiile privind venitul realizat se depun, în intervalul 1 ianuarie-25 mai inclusiv al anului următor celui de realizare a venitului, la organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie. (...)”

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

- contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, cu exceptia veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa;

- organul fiscal este obligat sa stabileasca platile anticipate pe baza venitului anual estimat, in toate cazurile in care exista o declaratie estimativa de venit. Astfel, platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizia de impunere de plati anticipate, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, din declaratiile estimative sau declaratiile privind veniturile realizate depuse de contribuabili;

- dupa depunerea declaratiei privind veniturile realizate sau a declaratiei estimative, dupa caz, eventualele diferente privind nivelul platilor anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plati anticipate, se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal.

In speta, se retine faptul ca domnul x a depus Declaratia privind venitul estimat pentru anul fiscal 2012 inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., dupa cum urmeaza:

- venit net estimat = ... lei – venit net distribuit din asociere, conform Declaratiei privind veniturile estimate pentru asocierile fara personalitate juridica, constituite intre persoane fizice anul 2012 nr.

Declaratia are anexata memoriul semnat de domnul x in calitate de reprezentant al asocierii, prin care se aduce la cunostinta organelor fiscale ca asociatia preconizeaza realizarea in anul 2012 a unui venit net pe Birou in suma de ... lei, repartizat asociatilor in functie de procentul stabilit conform contractelor de asociere.

In baza Declaratiei privind venitul estimat pentru anul fiscal 2012 inregistrata la organul fiscal sub nr. ... si a art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.... prin care s-au stabilit platile anticipate cu titlu de impozit astfel:

- venit net estimat = ... lei;
- plati anticipate cu titlu de impozit = ... lei, repartizate pe termene de plata: 25.03.2012 – ... lei;
25.06.2012 – ... lei;

25.09.2012 – ... lei;
25.12.2012 – ... lei.

Ca urmare, din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2012 rezulta ca impunerea a fost facuta corect si legal, conform prevederilor art.82 din Codul fiscal, intrucat prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..., organul fiscal a stabilit platile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2012 in suma de ... lei, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat in anul 2012.

Fata de cele ce preced, rezulta ca este vadit neintemeiata sustinerea contestatarului precum ca niciuna din aceste decizii nu se coroboreaza cu declaratiile depuse si inregistrate sub nr. ... si nr. ... intrucat datele din declaratiile respective coincid cu cele din deciziile de impunere.

In consecinta, contestatia contribuabilului x impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..., prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 in suma totala de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 53 alin. (1), art.81 alin. (1) si alin. (3), art.82 alin. (1), alin. (2) si alin. (5), art. 83 alin. (1), art.84 alin. (1) si alin. (7), art.86 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.170, pct.176 si pct. 186 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare, Ordinul presedintelui ANAF nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul x impotriva Deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2011 nr. ... si nr. ... si a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... emise de Administratia Finantelor Publice sector ..., prin care s-au stabilit diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma totala de ... lei si platile anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.