



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor Publice
a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. din .07.2009

privind modul de solutionare a contestatiei formulate de CE din Calimanesti, jud. Valcea înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Valcea.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a orașului Calimanesti, asupra contestației formulate de dl.CE din orașul Calimanesti, jud Valcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea .

Contestația are ca obiect suma de ... lei, reprezentând *taxa poluare si diferenta taxa pe poluare pentru autovehicule*, stabilita prin Decizia de stabilire a taxei de poluare pentru autovehicule din 11.05.2009 și Decizia de stabilire a diferențelor de taxă de poluare pentru autovehicule din 11.05.2009 ambele emise de organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului Calimanesti, din care :

- .. lei taxă poluare ;
- .. lei diferență taxă de poluare.

Contestația este semnată de dl. CE .

Petentul a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de dl. CE, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea .

Procedura legala fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata urmatoarele:

A. Dl. CE contesta Decizia de stabilire a taxei de poluare pentru autovehicule din 11.05.2009 si Decizia de stabilire a diferențelor de taxa de poluare pentru autovehicule din 11.05.2009 emise de Administrația Finanțelor Publice a orașului Calimanesti motivând următoarele :

Petentul sustine că înainte de 15.12.2008 a cumparat un autovehicul marca VWV, categoria M1, an fabricatie 1994, pentru care organele fiscale i-au stabilit o taxa pe poluare in suma de lei pe care a si achitat-o.

Petentul arata ca prin recalculaterea taxei pe poluare au fost incalcate prevederile art.II din OUG 50/2008 modificata si completata.

In concluzie, petentul solicita admiterea contestatiei si anulara totala a actelor atacate.

B. Din actul administrativ fiscal contestat, rezulta urmatoarele :

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 11.05.2009, emisa de catre Administratia Finantelor Publice a orasului Calimanesti s-a stabilit ca dl. CE, are de plata suma de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru un autoturism VOLKSWAGEN Transporter, categorie auto M1, norme de poluare E2, data primei inmatriculari 28.12.1993.

La stabilirea în sarcina contribuabilului a acestei obligatii de plata organul fiscal a avut în vedere documentatia depusa de acesta, elementele de calcul prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50 / 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare si de Normele metodologice de aplicare, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr. 686/ 24.06.2008.

Decizia de calcul al taxei pe poluare nr. 8106/11.05.2009 a fost întocmita si emisa conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule .

Prin decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din data de 11.05.2009, emisa de catre Administratia Finantelor Publice a orasului Calimanesti s-a stabilit ca dl. CE, are de plata suma de .. lei calculata ca diferenta între taxa pe poluare pentru autovehicule datorata potrivit legii in suma de .. lei si taxa pe poluare autovehicule stabilita prin decizia din/11.05.2009, de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, in suma de .. lei.

II.Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivatia invocata de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa impunerii, se retin urmatoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de .. lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule si diferenta taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita de organele de impunere din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orasului Calimanesti este legal datorată de dl. CE, din jud. Valcea .

Cauza supusă soluționării este daca taxa de poluare pentru autovehiculului VOLKSWAGEN Transporter este legal stabilita de organele fiscale in conditiile in care acesta a fost achizitionat de o alta persoana inainte de 15.12.2008 decit cea care solicita inmatricularea acestuia in Romania.

În fapt, la data de 26.02.2009 domnul CE, a solicitat prin cererea înregistrata la Administratia Finantelor Publice a Calimanesti calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autoutilitarei marca VOLKSWAGEN Transporter, autovehicul cumparat în baza Contractului de vanzare pentru auto folosit din data de 21.01.2009, anexând la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Organul fiscal din cadrul Administratie Finantelor Publice Calimanesti a stabilit taxa pe poluare pentru autoturismul marca VOLKSWAGEN Transporter, în baza documentatiei depuse de contribuabil si a elementelor de calcul prevazute de Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare si a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008.

În acest sens, a fost emisa Decizia de calcul al taxei pe poluare din data de 26.02.2009 conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, ca fiind in quantum de .. lei comunicata petentului la data de 26.02.2009,.

Ulterior, potrivit Precizarilor ANAF nr.804205/ 03.03.2009 si Instructiunilor ANAF nr.18299/ 27.04.2009, Administratia Finantelor Publice a municipiului Rm. Valcea a recalculat taxa pe poluare pentru autovehicule emitand in acest sens Decizia de calcul

al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 11.05.2009 prin care a stabilit in sarcina domnului CE o obligatie de plata in suma de .. lei.

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisa initial la data de 26.02.2009 a fost stabilita **o taxa pe poluare in quantum de .. lei, care a fost achitata de domnul CE la data de 27.02.2009.**

In baza acestor date, organele fiscale din cadrul AFP Calimanesti au emis Decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din data de 11.05.2009, prin care au stabilit ca domnul CE are de achitat o diferenta in suma de .. lei reprezentand diferenta dintre taxa pe poluare pentru autovehicule datorata potrivit legii ca fiind in suma de .. lei și taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita initial prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/11.05.2009.2009, in suma de .. lei.

În drept, speței in cauza sunt incidente prevederile art. 110 alin.3 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu cele ale art.107.1 lit a) din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit carora:

"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii; [...]"

Având în vedere articolele invocate, se reține că în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligații bugetare, dispoziții de la care nu se poate deroga în mod unilateral.

Stabilirea obligatiilor bugetare urmează obiectul unui titlu distinct din Codul de procedura fiscala, respectiv Titlul VI, prevederile acestuia fiind de strictă interpretare și aplicare.

Astfel, potrivit art.85, alin.1 din Codul de procedură fiscală, republicat la data de 31.07.2007 : " Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel :

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."

Totodata, potrivit art.90 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stabilirea obligatiilor fiscale se face sub rezerva verificarii ulterioare astfel:

" (1) *Cuquantumul obligatiilor fiscale se stabileste sub rezerva verificarii ulterioare.*

(2) *Decizia de impunere sub rezerva verificarii ulterioare poate fi desfiintata sau modificata, din initiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatarilor organului fiscal competent.*

(3) *Rezerva verificarii ulterioare se anuleaza numai la împlinirea termenului de prescriptie sau ca urmare a inspectiei fiscale efectuate în cadrul termenului de prescriptie."*

Pct. 2.9 din anexa1 la Ordinul MEF nr. 986/30.06.2008, pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precizeaza ca : "**Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisa este decizie sub rezerva verificarii ulterioare, potrivit art. 90 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep cu modificarile si completarile ulterioare"**

Totodata, art. 47 din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala mentioneaza :

" Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desfiintat in conditiile prezentului cod. "

Pct. 46.1 literele d si f din Normele metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate de HGR 1050/2004 mentioneaza :

" 46.1. Actele administrative fiscale se modifica sau se desfiinteaza în situatii cum sunt : [...] d) desfiintarea sau modificarea deciziei de impunere sub rezerva verificarii ulterioare potrivit art. 87 alin. (2) din Codul de procedura fiscala; [...]

f) desfiintarea, potrivit art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, total sau partial, a actului administrativ atacat, ca urmare a solutionarii de catre organul fiscal competent a contestatiei formulate."

Fata de actele normative mai sus mentionate se retine ca decizia de stabilire a taxei pe poluare autovehicule emisa in temeiul OUG 50 /2008 este decizie sub rezerva verificarii ulterioare, potrivit art. 90 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep cu modificarile si completarile ulterioare.

Asa fiind, in acceptiunea codului de procedura fiscala, aceasta poate fi modificata sau desfiintata in conditiile legii.

Din situatia de fapt si de drept sus prezentata, se retine ca domnul CE a solicitat organului fiscal teritorial competent calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, stabilita initial de AFP Calimanesti prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule **din/26.02.2009** la suma de .. lei, ce a fost achitata la data de 27.02.2009.

Potrivit dispozitiilor legale mai sus mentionate decizia din/26.02.2009 a fost emisa sub rezerva verificarii ulterioare, organele fiscale de impunere avind posibilitatea s-o modifice sau s-o desfiinteze in conditiile codului de procedura fiscala.

Cum decizia in cauza intrase in circuitul civil si produsese efecte, in sensul ca in baza acesteia, petentul și-a inmatriculat autoturismul, organele fiscale de impunere, au procedat la modificarea/recalcularea acesteia, stabilind ca datorata taxa in suma de .. lei, emitind in acest sens la data de 11.05.2009 decizia nr. ...

In drept, art. II alin (1) si art. III din OUG 7/ 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicata in Monitorul oficial nr. 103 din 19 februarie 2009, precizeaza :

"ART. II (1) Pentru autovehiculele achizitionate în vederea înmatricularii în România înainte de data de 15 decembrie 2008 si care nu au fost înmatriculate în România până la data intrarii în vigoare a prezentei ordonante de urgenta se aplica nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule prevazut în Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, cu modificarile ulterioare, în vigoare până la data publicarii Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 208/2008*) pentru stabilirea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule."

"ART. III Prin autovehicule achizitionate în vederea înmatricularii în România înainte de data de 15 decembrie 2008, în sensul prevederilor art. II alin. (1), se înțelege:

a) autovehiculele pentru care a fost lansata comanda ferma anterior datei de 15 decembrie 2008 și pentru care se face dovada platii integrale sau a unui avans ;

b) autovehiculele ce au fost introduse în tara si pentru care se face dovada cu carnet de TIR/CMR/CIM si/sau dovada radierii din tara de provenienta, documente emise înainte de 15 decembrie 2008;

c) autovehiculele pentru care s-a eliberat dovada de înmatriculare provizorie de către autoritățile din țara de proveniență a autovehiculului, emis înainte de 15 decembrie 2008."

În vederea aplicării unitare a prevederilor OUG 7/2009, prin circulara nr. 804205/03.03.2009 ANAF-CABINET VICEPRESEDINTE a transmis următoarele precizări :

" 1. Prin dispozițiile art. III din OUG 7/2009 se definesc < autovehiculele achiziționate în vederea înmatriculării în România înainte de data de 15 decembrie 2008 >

Precizăm ca **achiziția în vederea înmatriculării trebuie să fi fost efectuată de aceeași persoană care solicită calculul taxei pe poluare și care pentru a se încadra în prevederile art. II alin. (1) din OUG 7/2009, trebuie să prezinte unul din documentele prevăzute la art. III lit.a) - c) din aceeași ordonanță.**

In acest sens, precizăm ca potrivit informațiilor transmise de Ministerul Mediului, legiuitorul a considerat ca autovehiculele achiziționate în vederea comercializării nu ar trebui încadrate în categoria autovehiculelor pentru care se aplică prevederile art. II alin (1) și art. III din OUG 7/2009.

*De asemenea, pentru situația prevăzută la art. III lit.c) din OUG 7/2009, declarația pe propria răspundere, în formă autentică, care însoțește dovada de înmatriculare provizorie emisă de către autoritățile din țara de proveniență a autovehiculului, **trebuie să aparțină persoanei care solicită calculul taxei pe poluare**. În acest sens reiterez dispozițiile Legii notariilor publici și a activității notariale - Legea 36/1995 cu modificările ulterioare, (art.44) [...]. "*

Astfel, din cele anterior menționate și având în vedere situația de fapt prezentată, se reține că procedura de înmatriculare a autoturismului "folosite" marca VOLKSWAGEN Transporter a fost inițiată la data de 26.02.2009 când domnul CE, a solicitat organelor fiscale din cadrul AFP Calimanești calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România .

Totodată, se reține că procedura de primă înmatriculare a fost inițiată de către o altă persoană decât cea care a achiziționat autoturismul din comunitatea europeană (autovehiculul a fost achiziționat la data de 09.10.2008 din Nuernberg - Germania de către numitul GN fără să-l fi înmatriculat în România, care ulterior la data de 21.01.2009 l-a vândut contestatarului).

În atare situație, având în vedere situația de fapt și de drept, organele de soluționare a contestației rețin că autovehiculul achiziționat de domnul CE la data de 21.01.2009 nu poate beneficia de prevederile art. II (1) din OUG 7/2009 și pe cale de consecință nivelul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca *VOLKSWAGEN Transporter* trebuia stabilit potrivit normelor legale în vigoare la data de 25.02.2009 (data solicitării calculării taxei pe poluare în vederea înmatriculării autoturismului), respectiv potrivit formulei instituite prin OUG 50/2008 cu modificările ulterioare aduse prin OUG 218/2008 coroborate cu dispozițiile OUG nr. 7 intrată în vigoare de la data publicării în MO nr. 103 din 19 februarie 2009.

Drept urmare, având în vedere precizările transmise de ANAF din data de 03.03.2009, organele fiscale de impunere au stabilit că întrucât dl. CE, a solicitat înmatricularea în România a autovehiculului VOLKSWAGEN Transporter, achiziționat înainte de data de 15.12.2008 de o altă persoană, respectiv de dl.GE, acesta nu poate beneficia de dispozițiile art. II din OUG 7/2009.

Astfel, pentru autoturismul achiziționat în regim second hand de domnul CE, marca VOKSWAGEN Transporter, **categorie auto M1, Norme de poluare E2**, data primei înmatriculării 28.12.1993, **art.6 alin.1 lit.b)** , **alin.3 și alin.4 din OUG nr. 50/21.04.2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, coroborat cu dispozițiile din anexele 2 și 3 din OUG nr.7/2009 , stabilește modul de calcul al taxei, astfel :

" **ART.6 (1)** Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1 - 4, după cum urmează : [...]

b) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:

$$\text{Suma de plată} = \frac{C \times D \times (100 - E)}{100}$$

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4;

[...]

(3) Cota fixă de reducere prevăzută în anexa nr. 4 este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului, de rulajul mediu anual, de starea tehnică și nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, în funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(4) Vechimea autovehiculului rulat se calculează în funcție de data primei înmatriculări a acestuia."

Potrivit normelor legale anterior menționate, pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 2, taxa se calculează pe baza normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc prevăzute în anexa nr. 2 și a cotei de reducere a taxei prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 3 din OUG nr.7/2009, după formula sus prezentată.

Astfel, întrucât în cazul în speță este vorba de un autovehicul de .. cmc a cărei prima înmatriculare a fost la data de 28.12.1993, cota fixă de reducere este de 90%, prevăzută fiind de ANEXA 3 (Anexa nr. 4 la OUG nr. 50/2008) (peste 14 ani), iar taxa specifică pe cilindree, prevăzută în col. 3 din anexa nr. 2 este 6,6.

Conform acestor date și având în vedere dispozițiile legale prevăzute la art.6, sus menționat se reține că taxa pe poluare datorată de domnul Cheran Eugen Claudiu este:

$$1896 \times 6,6 \times \frac{(100 - 90)}{100} = 1896 \times 6,6 \times 10\% = 1.251 \text{ Euro}$$

Potrivit Jurnalului Oficial al Uniunii Europene cursul euro avut în vedere la stabilirea valorii în lei a taxei pe poluare la data de 01.10.2008 este de 3,7364 lei.

$$1.251 \text{ Euro} \times 3,7364 \text{ lei} = 4.675.6 \text{ lei}$$

In consecința, s-a procedat la recalcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea în România a autovehiculului VOLKSWAGEN Transporter având în vedere o taxa specifică pe cilindree, prevăzută în col 3 din anexa 4 de 6.6 în loc de 3.3 cit fusese avută în vedere inițial și o cota de reducere a taxei prevăzută în col 2 din anexa 4 de 90 % în loc de 95 % cit fusese avută în vedere inițial.

Drept urmare, organele fiscale de impunere au procedat în mod corect la recalcularea taxei pe poluare pentru înmatriculare în România a autoturismului VOLKSWAGEN Transporter, contestația aparind ca neintemeiată pentru suma de .. lei.

La aceiasi data organele fiscale teritoriale au emis decizia de diferenta taxa poluare , formular prevazut de OMF nr.1748/16.12.2008, privind modificarea si completarea Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicat in monitorul oficial nr. 874/23.12.2008.

Prin aceasta, avind in vedere taxa pe poluare achitata in conformitate cu suma inscrisa in decizia nr. 3958/26.02.2009, achitata de petent in suma de .. lei, **trebuia stabilita o diferenta in suma de .. lei astfel : .. lei.**

Din decizia nr. 8106 /11.05.2009 rezulta insa ca organele fiscale au stabilit o diferenta de taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de .. lei ron astfel :

-taxa pe poluare pentru autovehicule datorata potrivit legii, in suma de .. lei ron;

-taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita prin Decizia nr. din/11.05.2009 de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule in suma de .. lei.

Din cele consemnate in decizia din/11.05.2009, rezulta ca in mod eronat s-a mentionat ca taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita prin Decizia din/11.05.2009 de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule este in suma de .. lei, in realitate prin aceasta decizie stabilindu-se taxa pe poluare pentru autovehicule datorata potrivit legii, in suma de .. lei ron.

Din aceasta trebuia dedusa (scazuta) taxa stabilita anterior prin decizia din/26.02.2009, in vederea stabilirii in mod corect a diferentei de taxa pe poluare pentru autovehicule datorata , ca urmare a recalcularii taxei.

Asadar, **având în vedere considerentele prezentate anterior, organele de soluționare a contestației se află în imposibilitatea de a se pronunța asupra legalității stabilirii diferentei de taxa pe poluare autovehicule in suma de .. lei.**

Drept urmare, se impune desființarea Deciziei din/11.05.2009 de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule și refacerea acesteia cu aplicarea dispozițiilor art.216 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep , care precizează : ***“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare .***

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a), art.211 și art. 216 alin. (1) si (3) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicat se :

DECIDE

Art.1 Respingerea contestației formulate de domnul CE, ca neintemeiată în ceea ce privește suma de .. lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin decizia din /11.05.2009.

Art.2 Desființarea Deciziei de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare autovehicule din/11.05.2009 pentru suma de .. lei emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Calimanești pentru domnul **CE** și refacerea acesteia potrivit considerentelor reținute în cuprinsul deciziei astfel pronunțate.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.