

DECIZIA NR. 34
DIN2007

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de S.C. X S.R.L.
din localitatea, b-dul, nr., judetul Vrancea,
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./2007**

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de S.C. X S.R.L. cu sediul in b-dul, nr., localitatea....., judetul Vrancea impotriva deciziei de impunere nr.:/.....2007 prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr.:/.....2007.

Petenta contesta obligatiile suplimentare in suma totala de lei reprezentand:

- lei impozit;
- lei majorari de intarziere, stabilite de catre organele de control ale D.G.F.P.Vrancea, Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Inspectie Fiscala.

Contestatia a fost depusa in termenul legal, intrucat petenta a primit decizia de impunere in data de2007 (dupa cum rezulta din confirmarea de primire a oficiului postal anexata in xerocopie la dosar) si a fost inregistrata la D.G.F.P.Vrancea in data de.....2007 sub nr.:

Contestatia a fost semnata de administratorul societatii respectiv d-na

1. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente pentru motivarea contestatiei:

“In urma controlului efectuat, control care a cuprins perioada2004 –2007, s-au stabilit sume suplimentare si implicit accesorii aferente acestora la sursele impozit pe profit si TVA.

Suma stabilita suplimentar la impozitul pe profit, societatea o contesta, conducerea argumenteaza cu urmatoarele calcule: (mentionam ca toate calculele sunt efectuate avand la baza documente, ce sunt anexate la prezenta in copie xerox)

A. Impozit pe profit

1. La finele anului 2002 societatea inregistreaza conform balantei de verificare:

- venituri totale: ron (..... lei);
- cheltuieli totale:..... ron (..... lei), din care cheltuieli nedeductibile ron (623 =; 6711 =; 691 =);

Astfel in urma celor prezentate, societatea se inchide la finele anului cu o pierdere fiscala in suma de ron (..... - = si - rezulta o pierdere fiscala in suma de ron).

2. La finele anului 2003 societatea se inchide conform balantei de verificare astfel:

- venituri totale: ron (..... lei);
- cheltuieli totale: ron (..... lei) de unde rezulta un profit in suma de ron (..... lei).

Societatea stabileste, calculeaza si vireaza impozit pe profit in suma de ron.

Din pierderea ramasa de acoperit de la finele anului 2002 – ron se scade profitul anului 2003 dupa care ramane o pierdere de acoperit in suma de ron (..... – =).

La finele anului 2004, societatea se inchide conform balantei de verificare astfel:

- venituri totale: ron (..... lei);
- cheltuieli totale: ron (..... lei); de unde rezulta un profit net in suma de ron (..... lei), din care cheltuieli nedeductibile:
 - 623 – ron (..... lei);
 - 6711 – ron (..... lei);
 - 691 – ron (..... lei).

Astfel ca: + + + = *25% = impozit pe profit.

Iar societatea eronat evidentiaza impozit pe profit ron, dar declara si vireaza ron, de unde rezulta ca s-a declarat ron in plus si s-a virat ron in plus impozit pe profit aferent anului 2004.

Din pierderea fiscala ramasa de acoperit in suma de ron se scade profitul anului 2004 in suma de ron, rezulta o pierdere fiscala ramasa de acoperit in suma deron. - Legea 571/2003, art. 26, alin. (1).

La finele anului 2005 societatea inchide exercitiul financiar conform balantei de verificare astfel:

- venituri totale: ron;
- cheltuieli totale: ron, de unde rezulta o pierdere contabila, din care cheltuieli nedeductibile: – ron, astfel ca ron – ron = ron de unde rezulta o pierdere fiscala in suma de ron.

In cursul anului anului 2005 sumele neadmise la deductibilitate sunt:

- cheltuieli cu salariile – ron;
- cheltuieli cu dobanzile – ron;

Total - ron.

Fata de cele relatate mai sus rezulta urmatorul calcul (recapitulatie):

- pierdere fiscala an 2005: ron;
- cheltuieli nedeductibile 2005: ron;
- TVA care a majorat venituri: ron;
- pierdere de acoperit din anii precedenti ron;

..... ron + ron = ron
..... ron – ron = ron profit impozabil aferent anului 2005.

Acum din profitul impozabil se scade pierderea de recuperat din anii precedenti de unde rezulta un profit impozabil in suma de: ron * 16% = ron impozit profit (..... – =) aspect care modifica Anexa 1 “Situatie calcul accesorii”, anexata proces verbal de control:

Dec. 2005 – = 2006 – 2007 635 zile * 0.1% = ron

fata de Dec. 2005 = 2006 – 2007 635 zile * 0.1% = ron.

Toate calculele efectuate au la baza balantele de verificare, care sunt anexa la prezenta cu trimitere exacta la Legea 571/2003 “Codul Fiscal”, art. 26, alin. (1).

Un alt aspect pe care il semnalam este “Situatia privind calculul accesoriilor” semnata de ambele parti si lasata agentului economic care este diferita fata de cea anexata procesului verbal trimis

agentului. Pentru exemplificare le anexam pe amandoua in copie”.

2. Prin **decizia de impunere nr./.....2007** Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea, Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Inspectie Fiscala a stabilit urmatoarele obligatii suplimentare in suma totala de lei reprezentand:

- lei impozit;
- lei majorari de intarziere.

Prin adresa nr./.....2007 se primeste referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, in care se propune respingerea contestatiei ca fiind neargumentata, neintemeiata si nefondata.

3. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile petentului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Vrancea prin Biroul Solutionare Contestatii este daca S.C. X S.R.L. datoreaza obligatiile suplimentare in suma totala de lei reprezentand: lei impozit si lei majorari de intarziere stabilite de catre organele de control ale Structurii de Administrare Fiscala – Activitatea de Inspectie Fiscala.

S.C. X S.R.L. are sediul in b-dul, nr., localitatea, judetul Vrancea, este inmatriculata la O.R.C. Vrancea sub nr./.....1991 are codul de identificare fiscala si este platitor de TVA prin optiune din data de1993.

In fapt, in perioada verificata societatea desfasoara activitate de intretinere si repararea autovehiculelor, cod CAEN 5020.

Pe langa activitatea principala societatea mai desfasoara urmatoarele activitati:

- comert cu amanuntul al accesoriilor pentru autovehicule, in punctul de lucru din, str., nr.

Verificarea a cuprins perioada2004 –2007 si s-a realizat in baza avizului de inspectie fiscala nr./.....2007 anexat in copie la prezentul raport.

Inspectia fiscala s-a desfasurat in perioada2007;2007 documentele fiind verificate la sediul social al societatii situat in localitatea, str., nr., jud. Vrancea si a avut ca obiectiv verificarea activitatii desfasurate spre cuprinderea in sfera de impozitare a activitatilor impozabile, verificarea modului de constituire, declarare, inregistrare si virare in cuantumurile si la termenele legale a obligatiilor fiscale si respectarea legislatiei ce intra in competenta organelor de control.

Referitor la impozitul pe profit:

La finele anului 2004 societatea inregistreaza conform balantei de verificare la2004 si declaratiei anuale de impozit pe profit, profit impozabil in suma de lei si evidentiaza impozit pe profit in suma de lei, dar declara si vireaza impozit pe profit in suma de lei. La control nu s-au constatat diferente.

La finele anului 2005, conform balantei de verificare la2005 si declaratiei anuale de impozit pe profit, societatea inregistreaza pierdere fiscala in suma delei (pierdere contabila in suma de lei si cheltuieli nedeductibile in suma de lei).

In cursul anului 2005, pana in septembrie, societatea inregistreaza eronat, cheltuieli cu dobanzile aferente unei linii de creditare, lei fata de lei, cat achita bancii, conform

extraselor de cont existente la dosar. Diferenta de lei reprezinta cheltuieli fara documente

justificative, incalcand prevederile Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 21, alin.(4), lit.f);

In luna 2005 unitatea evidentiaza nejustificat cheltuieli cu salariile in suma de lei (..... lei fata de lei conform statului de salarii lunar).

In lunile si 2005 societatea inregistreaza venituri din vanzari marfuri in suma de lei din raporturile zilnice fara sa colecteze taxa pe valorarea adaugata, majorand astfel veniturile cu valoarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

Ca urmare a celor mentionate mai sus, impozitul pe profit suplimentar, aferent profitului impozabil stabilit este in suma de lei.

Pentru anul 2006 rezulta un impozit pe profit suplimentar in suma delei.

Conform balantei de verificare la2007 societatea inregistreaza profit impozabil in suma de lei si evidentiaza, declara si vireaza impozit pe profit in suma de lei. La control nu s-au stabilit diferente.

Ca urmare celor prezentate mai sus impozitul pe profit stabilit suplimentar este in suma de lei (.....+).

Pentru neplata in termen a impozitului stabilit suplimentar s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Prin decizia de impunere nr./...../.....2007 sumele stabilite suplimentar reprezentand impozit pe profit lei si majorari impozit pe profit in suma de lei au fost inregistrate in evidenta fiscala la organul fiscal teritorial.

In drept, potrivit **art. 21 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal** se precizeaza urmatoarele:

ART. 21 Cheltuieli

“(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

(2) Sunt cheltuieli efectuate în scopul realizarii de venituri:

- a) cheltuielile cu achizitia ambalajelor, pe durata de viata stabilita de catre contribuabil;
- b) cheltuielile efectuate, potrivit legii, pentru protectia muncii si cheltuielile efectuate pentru prevenirea accidentelor de munca si a bolilor profesionale;
- c) cheltuielile cu primele de asigurare pentru asigurarea de accidente de munca si boli profesionale sau riscuri profesionale;
- d) cheltuielile de reclama si publicitate efectuate în scopul popularizarii firmei, produselor sau serviciilor, în baza unui contract scris, precum si costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare. Se includ în categoria cheltuielilor de reclama si publicitate si bunurile care se acorda în cadrul unor campanii publicitare ca mostre, pentru încercarea produselor si demonstratii la punctele de vânzare, precum si alte bunuri si servicii acordate cu scopul stimulării vânzarilor;
- e) cheltuielile de transport si de cazare în tara si în strainatate, efectuate pentru salariati si administratori, precum si pentru alte persoane fizice asimilate acestora prin norme;
- f) contributia la rezerva mutuala de garantare a casei centrale a cooperativelor de credit;
- g) taxele de înscriere, cotizatiile si contributiile obligatorii, reglementate de actele normative în vigoare, precum si contributiile pentru fondul destinat negocierii contractului colectiv de munca;

- h) cheltuielile pentru formarea si perfectionarea profesionala a personalului angajat;
- i) cheltuielile pentru marketing, studiul pietei promovarea pe pietele existente sau noi, participarea la târguri si expozitii la misiuni de afaceri, editarea de materiale informative proprii, în cazul în care contribuabilul realizeaza profit în exercitiul curent si din anii precedenti precum si în situatia în care acesta se afla înaintea perioadei de recuperare a pierderii fiscale, conform legii;
- j) cheltuielile de cercetare-dezvoltare;
- k) cheltuielile pentru perfectionarea managementului, a sistemelor informatice, introducerea, întretinerea si perfectionarea sistemelor de management al calitatii, obtinerea atestarii conform cu standardele de calitate;
- l) cheltuielile pentru protejarea mediului si conservarea resurselor;
- m) taxele de înscriere, cotizatiile si contributiile datorate catre camerele de comert si industrie, organizatiile sindicale si organizatiile patronale;
- n) pierderile înregistrate, dupa data de 1 ianuarie 2007, la scoaterea din evidenta a creantelor neîncasate, ca urmare a închiderii procedurii de faliment a debitorilor, pe baza hotârrii judecatoresti prin care se atesta aceasta situatie

(3) Urmatoarele cheltuieli au deductibilitate limitata:

- a) cheltuielile de protocol în limita unei cote de 2% aplicate asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor impozabile si totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decât cheltuielile de protocol si cheltuielile cu impozitul pe profit;
- b) suma cheltuielilor cu indemnizatiile de deplasare acordate salariatilor pentru deplasarea în România si în strainatate în limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru institutiile publice, în cazul în care contribuabilul realizeaza profit în exercitiul curent si din anii precedenti. Cheltuielile de transport, cazare si indemnizatiile acordate salariatilor în cazul contribuabilului care realizeaza pierdere în exercitiul curent si din anii precedenti sunt limitate la nivelul legal stabilit pentru institutiile publice;
- c) cheltuielile sociale, în limita unei cote de pâna la 2%, aplicata asupra fondului de salarii realizat. Intra sub incidenta acestei limite cu prioritate ajutoarele pentru nastere, ajutoarele pentru înmormântare, ajutoarele pentru boli grave sau incurabile si protezele, precum si cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a unor activitati sau unitati aflate în administrarea contribuabililor: gradinite, crese, servicii de sanatate acordate în cazul bolilor profesionale si ale accidentelor de munca pâna la internarea într-o unitate sanitara, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, camine de nefamilisti precum si pentru scolile pe care le au sub patronaj. În cadrul acestei limite pot fi deduse si cheltuielile reprezentând: transportul la si de la locul de munca al salariatilor, cadouri în bani sau în natura oferite copiilor minori ai salariatilor cadouri în bani sau în natura acordate salariatelor, costul prestatiilor pentru tratament si odihna pentru salariatii proprii si pentru membrii de familie ai acestora, inclusiv transportul, ajutoare pentru salariatii care au suferit pierderi în gospodarie si contributia la fondurile de interventie ale asociatiei profesionale a minerilor, ajutorarea copiilor din scoli si centre de plasament;
- d) perisabilitatea în limitele stabilite de organele de specialitate ale administratiei centrale, împreuna cu institutiile de specialitate, cu avizul Ministerului Finantelor Publice;
- e) cheltuielile reprezentând tichetele de masa acordate de angajatori, în limita prevederilor legii anuale a bugetului de stat;
- f) cheltuielile cu taxele si cotizatiile catre organizatiile neguvernamentale sau asociatiile profesionale, în limita echivalentului în lei a 2.000 euro anual, altele decât cele prevazute la alin. (2) lit. g) si m);
- g) cheltuielile cu provizioane si rezerve, în limita prevazuta la [art. 22](#);

- h) cheltuielile cu dobânda si diferentele de curs valutar, în limita prevazuta la [art. 23](#);
 - i) amortizarea, în limita prevazuta la [art. 24](#);
 - j) cheltuielile efectuate în numele unui angajat, la schemele facultative de pensii ocupationale în limita stabilita potrivit legii;
 - k) cheltuielile cu primele de asigurare private de sanatate în limita stabilita potrivit legii;
 - l) cheltuielile pentru functionarea, întreținerea si repararea locuintelor de serviciu situate în localitatea unde se afla sediul social sau unde societatea are sedii secundare, deductibile în limita corespunzatoare suprafetei construite prevazute de legea locuintelor care se majoreaza din punct de vedere fiscal cu 10% . Diferentele nedeductibile trebuie recuperate de la beneficiari, respectiv chiriasi/locatari;
 - m) cheltuielile de functionare, întreținere si reparatii aferente unui sediu aflat în locuinta proprietate personala a unei persoane fizice, folosita si în scop personal, deductibile în limita corespunzatoare suprafetei puse la dispozitia societatii în baza contractelor încheiate între parti, în acest scop;
 - n) cheltuielile de functionare, întreținere si reparatii aferente autoturismelor folosite de angajatii cu functii de conducere si de administrare ai persoanei juridice, deductibile limitat la cel mult un singur autoturism aferent fiecărei persoane fizice cu astfel de atributii. Pentru a fi deductibile fiscal, cheltuielile cu parcul de autoturisme trebuie justificate cu documente legale.
- (4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:
- a) cheltuielile proprii ale contribuabilului cu impozitul pe profit datorat, inclusiv cele reprezentând diferente din anii precedenti sau din anul curent, precum si impozitele pe profit sau pe venit platite în strainatate. Sunt nedeductibile si cheltuielile cu impozitele neretinute la sursa în numele persoanelor fizice si juridice nerezidente, pentru veniturile realizate din România;
 - b) amenzile, confiscarile, majorarile de întârziere si penalitile de întârziere datorate catre autoritatile române, potrivit prevederilor legale. Amenzile, penalitatile sau majorarile datorate catre autoritatile straine ori în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente în România si/sau autoritati straine sunt cheltuieli nedeductibile, cu exceptia majorarilor, al caror regim este reglementat prin conventia de evitare a dublei impuneri.
Amenzile, majorarile de întârziere, penalitatile de întârziere, datorate ca urmare a clauzelor prevazute în contractele comerciale, altele decât cele încheiate cu autoritatile, nu intra sub incidenta prevederilor prezentei litere;
 - c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta daca aceasta este datorata potrivit prevederilor [titlului VI](#);
 - d) cheltuielile cu taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor acordate salariatilor sub forma unor avantaje în natura daca valoarea acestora nu a fost impozitata prin retinere la sursa
 - e) cheltuielile facute în favoarea actionarilor sau asociatilor altele decât cele generate de plati pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la pretul de piata pentru aceste bunuri sau servicii;
 - f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuării operatiilor sau intrării în gestiune, dupa caz, potrivit normelor;
 - g) cheltuielile înregistrate de societatile agricole, constituite în baza legii, pentru dreptul de folosinta al terenului agricol adus de membrii asociatilor peste cota de distributie din productia realizata din folosinta acestuia, prevazuta în contractul de societate sau asociere;

h) cheltuielile determinate de diferentele nefavorabile de valoare a titlurilor de participare la persoanele juridice la care se detin participatii precum si de diferentele nefavorabile de valoare aferente obligatiilor emise pe termen lung, cu exceptia celor determinate de vânzarea-cesionarea acestora;

i) cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile prevazute la [art. 20](#), cu exceptia celor prevazute la [art. 20](#) lit. d);

j) cheltuielile cu contributiile platite peste limitele stabilite sau care nu sunt reglementate prin acte normative;

k) cheltuielile cu primele de asigurare platite de angajator, în numele angajatului, care nu sunt incluse în veniturile salariale ale angajatului, conform [titlului III](#);

l) alte cheltuieli salariale si asimilate acestora, care nu sunt impozitate la angajat, cu exceptia prevederilor [titlului III](#);

m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora în scopul desfasurarii activitatii proprii si pentru care nu sunt încheiate contracte;

n) cheltuielile cu primele de asigurare care nu privesc activele contribuabilului, precum si cele care nu sunt aferente obiectului de activitate, cu exceptia celor care privesc bunurile reprezentând garantii bancare pentru creditele utilizate în desfasurarea activitatii pentru care este autorizat contribuabilul sau utilizate în cadrul unor contracte de închiriere sau de leasing, potrivit clauzelor contractuale;

o) pierderile înregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor incerte sau în litigiu neîncasate, pentru partea neacoperite de provizion, potrivit [art. 22](#) alin. (1) lit. c). În aceasta situatie contribuabilii, care scot în evidenta clientii neîncasati sunt obligati sa comunice în scris acestora scoaterea din evidenta a creantelor respective, în vederea recalcularii profitului impozabil la persoana debitoare, dupa caz;

p) cheltuielile de sponsorizare si mecenat efectuate potrivit legii”.

Conform [art. 26 alin. \(1\) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal](#):

“ART. 26 Pierderi fiscale

(1) Pierderea anuala stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute în urmatoorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrarii acestora.

(2) Pierderea fiscala înregistrata de contribuabilii care își înceteaza existenta prin divizare sau fuziune nu se recupereaza de catre contribuabilii nou-înfiintati sau de catre cei care preiau patrimoniul societatii absorbite, dupa caz.

(3) În cazul persoanelor juridice straine, prevederile alin. (1) se aplica luându-se în considerare numai veniturile si cheltuielile atribuibile sediului permanent în România.

(4) Contribuabilii care au fost obligati la plata unui impozit pe venit si care anterior au realizat pierdere fiscala intra sub incidenta prevederilor alin. (1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Aceasta pierdere se recupereaza pe perioada cuprinsa între data înregistrarii pierderii fiscale si limita celor 5 ani”.

In speta, obiectivul contestatiei il constituie impozitul pe profit si accesoriile aferente stabilite suplimentar, respectiv lei (..... lei impozit pe profit si lei majorarile de intarziere).

Reprezentantul societatii nu este de acord cu modul de determinare a impozitului pe profit de catre organul de inspectie fiscala propunand prin contestatie propriul sau mod de calcul si caruia ii corespunde un alt rezultat final.

Dar calculul propus in contestatie este eronat deoarece se refera la o alta perioada decat cea pentru care s-au intocmit Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere in cauza. Raportul se refera la perioada2004 –2007 iar calculul propus la perioada sfarsitului anului 2002 –2007. prin calculul propus se ignora constatările Procesului verbal de control din data de2004 – act administrativ care nu a fost contestat, act in care se precizeaza ca “la2003 societatea a realizat un profit impozabil in suma de lei pentru care a constituit, declarat si achitat in cuantumurile si la termenele prevazute de lege impozit pe profit in suma de lei”, de unde rezulta ca societatea contestatoare a operat cu date eronate determinarea profitului impozabil recuperand, prin calcul, o pierdere inexistenta din perioada anterioara celei la care se refera actul administrativ contestat.

Referitor la argumentul sesizat in contestatie conform caruia “Situatia privind calculul accesoriilor” semnata de ambele parti si lasata agentului economic este diferita de cea anexata

procesului verbal trimis agentului consideram ca nu este un motiv de contestatie, atat timp cat societatea nu a fost lezata in interesele si drepturile sale legale, iar sumele care au fost analizate de catre Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea sunt cele stabilite prin decizia de impunere nr./...../.....2007 si raportul de inspectie fiscala2007.

Pentru considerentele aratate mai sus si în temeiul art. 213 alin. (1) si art. 216 alin. (1) din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala **se**

DECIDE:

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata, pentru suma totala de lei reprezentând:

- lei impozitului pe profit;
- lei majorari aferente impozitului pe profit, stabilite de catre organele de control ale Structurii de Administrare Fiscala – Activitatea de Inspectie Fiscala.

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 218 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin O.G. nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

