

## 039213NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala Neamt, prin adresa nr..../....2013 inregistrata la directie sub nr. .../.....2013, cu privire la contestatia formulata de **X**, avand codul de inregistrare fiscală ..., domiciliul fiscal în .... și domiciliul procedural ales în ....

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Piatra Neamt sub nr. .../....2013 și la Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț sub nr..../.....2013, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ..../.....2013 și a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ..../.....2013, avand la baza Raportul de Inspecție Fiscala nr. ..../.....2013 și are ca obiect suma totală de .... lei reprezentând:

- .... lei taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- .... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .... lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .... lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .... lei impozit pe venit;
- .... lei dobânzi aferente impozitului pe venit;
- .... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completările ulterioare, stabilit în raport de data primirii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ..../.....2013, a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ..../.....2013 și a a Raportului de inspecție fiscală nr. ..../.....2013, respectiv data de **26.03.2013**, potrivit confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației la Administratia Finantelor Publice Piatra Neamt, respectiv **10.04.2013**, așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art. 207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul

de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț este competentă să soluționeze contestația formulată de X din ...., județul Neamț.

**I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ....2013, a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ....2013, având la baza Raportul de Inspectie Fiscala nr. ....2013, prin care s-au stabilit de plată în sarcina acestora obligații fiscale suplimentare în sumă totală de .... lei.**

În cuprinsul contestației, X din .... precizează că nu poate motiva contestația întrucât actele i-au fost reținute de către organele de control din cadrul A.F.P. Piatra Neamț, solicitând restituirea documentelor financiar-contabile și acordarea unui termen pentru motivarea contestației.

Totodată, precizează contestatară, în perioada 2009 – 2013, aceasta a fost plecată în Italia, iar altcineva s-a folosit de numele și codul fiscal al subscrisei pentru a achiziționa marfuri.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ....2013 și Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ....2013, emise în baza Raportului de Inspectie Fiscala nr. ....2013 de către Activitatea de Inspectie Fiscală din cadrul D.G.F.P. Neamț, au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în suma totală de .... lei reprezentând:**

- .... lei taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- .... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .... lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .... lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .... lei impozit pe venit;
- .... lei dobânzi aferente impozitului pe venit;
- .... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

Perioada supusă inspecției fiscale a fost 01.02.2009 – 31.12.2009 pentru TVA și 01.01.2011 – 31.01.2012 pentru impozitul pe venitul din activități independente.

**Referitor la taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar în sumă de .... lei,** prin Raportul de inspecție fiscală nr. ..../.....2013 organele de inspecție fiscală precizează următoarele:

Contribuabilul a fost înregistrat plătitor de TVA începând cu data de 01.09.2009 și până la data de 01.08.2012, dată la care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat din oficiu.

În urma analizării tuturor documentelor puse la dispoziție de către contribuabil pe parcursul desfășurării inspecției fiscale (facturi de achiziție mărfuri, NIR-uri, rapoarte zilnice și rapoarte generale emise de aparatul de marcat electronic fiscalizat sub nr. ...), precum și a documentelor aflate la dosarul fiscal s-au constatat următoarele :

Conform Raportului de inspecție fiscală nr. ..../.....2009, .... a realizat în anul 2008 o cifră de afaceri de .... lei, depășind plafonul de scutire de 35.000 EURO, respectiv 119.000 lei, prevăzut la art. 152, alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, determinat proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului (119.000 lei / 12 luni x 3 luni = 29.750 lei), potrivit art. 152, alin. (5) din același act normativ, în forma aplicabilă perioadei incidente.

Contribuabilul avea obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform art.153 din Codul Fiscal în termen de 10 zile, începând cu luna următoare celei în care s-a depășit plafonul de scutire, potrivit art. 152, alin. (6) din același act normativ care prevede că : *„Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau **solicită înregistrarea cu întârziere**, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă conform art. 153.”*

Întrucât contribuabilul nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA în termenul legal, organele de inspecție fiscală au stabilit pentru perioada 01.02.2009 – 31.08.2009, **TVA de plată suplimentară în sumă de .... lei**, la nivelul TVA ce trebuia colectată pentru veniturile totale în sumă de .... lei realizate în această perioadă (anexa nr. 2), potrivit prevederilor punctului 62, alin. (2), lit. b) din H.G. nr.44/2004, care precizează : *“în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele de control vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi*

solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege și data la care a fost înregistrată”.

Începând cu data 01.09.2009 contribuabilul este înregistrat în scopuri de TVA. Întrucât începând cu această dată și până la data de 31.12.2009, agentul economic nu a declarat și nu a colectat TVA, la control s-a stabilit TVA **colectată suplimentar în sumă de .... lei** (anexa nr. 5), pentru perioada 01.09.2009 – 31.12.2009.

Conform prevederilor art. 152, alin. (6) din Codul fiscal *”Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau **solicită înregistrarea cu întârziere**, organele fiscale competente au dreptul să stabilească **obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă conform art. 153”***.

În concluzie, pentru perioada 01.02.2009 – 31.12.2009, la control s-a stabilit **TVA colectată în sumă de .... lei**, după cum urmează :

- **suma de .... lei** reprezintă TVA colectată aferentă vânzărilor realizate în trimestrul I 2009 (total vânzări 17.919, din care bază impozabilă 15.058 lei și TVA .... lei);
- **suma de .... lei** reprezintă TVA colectată aferentă vânzărilor realizate în trimestrul II 2009 (total vânzări ...., din care bază impozabilă .... lei și TVA .... lei);
- **suma de .... lei** reprezintă TVA colectată aferentă vânzărilor realizate în trimestrul III 2009 (total vânzări .... lei, din care bază impozabilă .... lei și TVA .... lei);
- **suma de .... lei** reprezintă TVA colectată aferentă trimestrului IV 2009 și este formată din :
  - .... lei reprezintă TVA colectată aferentă vânzărilor de mărfuri efectuate în trimestrul IV 2009 (total vânzări .... lei, din care bază impozabilă .... lei și TVA .... lei);
  - .... lei reprezintă TVA colectată aferentă diferenței dintre stocul scriptic și cel faptic constatat la control (bază impozabilă .... lei x 19% = .... lei, situație prezentată în anexa nr.4);
  - .... lei reprezintă TVA colectată aferentă vânzării chioșcurilor metalice conform contractului de vânzare-cumpărare nr. .../23.12.2009 (valoare totală ....lei, din care bază impozabilă .... lei și TVA .... lei).

Prevederile legale invocate de organele de inspecție fiscală sunt: art. 126, art. 128, alin. (4), lit. a), art. 152, alin. (1), alin. (2), alin. (5) și alin. (6), art. 156<sup>2</sup> și art. 157, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 23, alin. (2) și pct. 62, alin. (2), lit b) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

În ceea ce privește TVA deductibilă, **pentru perioada 01.02.2009 – 31.08.2009** contribuabilul are drept de ajustare a TVA potrivit pct. 62, alin. (5)

din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel, pentru perioada menționată anterior, contribuabilul poate înscrie în primul decont depus după înregistrarea în scopuri de TVA sau într-un decont ulterior, **suma de .... lei reprezentând TVA deductibilă**, după cum urmează :

- .... lei TVA aferentă stocului de marfă existent la 31.01.2009;
- .... lei TVA aferentă achizițiilor de marfuri efectuate în perioada 01.02.2009 – 31.08.2009;
- .... lei TVA aferentă altor cheltuieli deductibile efectuate în perioada 01.02.2009 – 31.08.2009.

**În perioada 01.09.2009 – 31.12.2009**, TVA dedusă și evidențiată de contribuabil în deconturi este în sumă totală de 0 lei.

La control s-a constatat **TVA deductibilă în sumă totală de .... lei**, din care .... lei reprezintă TVA deductibilă aferentă achizițiilor de mărfuri și .... lei TVA aferentă altor cheltuieli deductibile.

Prevederile legale invocate de organele de inspecție fiscală sunt: art. 145, art. 146, art. 156<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Concluzionând, .... se află la 31.12.2009 în situația de plată pentru TVA în sumă de .... lei, conform anexei nr. 5, sub rezerva verificării ulterioare în cazul apariției unor date suplimentare care influențează rezultatele inspecției fiscale (neconcordanțele privind achizițiile efectuate pe teritoriul României pentru perioada 2009 – 2012, potrivit declarațiilor 394 depuse de către furnizorii agentului economic).

Pentru neplata în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de .... lei s-au calculat **obligații fiscale accesorii în sumă totală de .... lei**, potrivit prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit anexei nr. 6 la raport.

**Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de .... lei**, prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../.....2013 organele de inspecție fiscală precizează că s-a verificat realitatea declarațiilor fiscale privind venitul estimat și a declarațiilor speciale privind veniturile realizate din activități independente, aflate la dosarul fiscal existent la A.F.P. Târgu Neamț, constatându-se că pentru anul 2009 contribuabilul a depus la organul fiscal numai declarația 220.

În perioada supusă verificării, .... a înregistrat venituri din vânzarea mărfurilor (fructe și legume) potrivit obiectului de activitate autorizat.

În anul 2009 contribuabilul nu a depus declarația specială privind veniturile realizate, iar organul fiscal teritorial nu a emis decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2009.

În Registrul jurnal de încasări și plăți contribuabilul înregistrează eronat un venit brut de .... lei și cheltuieli în sumă de .... lei.

La control s-a determinat un venit brut în **sumă de .... lei** (anexa nr. 4) compus din:

- contravaloare mărfuri comercializate – .... lei ;
- contravaloare vânzare chioșcuri conform contract de vânzare cumpărare nr. .../23.12.2009 – .... lei,

și cheltuieli deductibile în sumă de **.... lei** (anexa nr. 4), după cum urmează :

- cheltuieli aferente mărfurilor vândute – .... lei ;
- alte cheltuieli deductibile (concesiune teren și utilități) – .... lei.

Prevederile legale invocate de organele de inspecție fiscală sunt: art. 48, alin. (2) lit. a) și c), alin. (4), art. 128, alin. (4), lit. d) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 36, 37 și 38 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, lit. E pct. 38 și lit. F, pct. 43 din O.M.F.P. nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru venitul net impozabil stabilit la control în sumă de .... lei s-a determinat, în baza art. 84 din Codul fiscal, **un impozit pe venit de .... lei** (anexa nr. 7 și nr. 8), sub rezerva verificării ulterioare în cazul apariției unor date suplimentare care influențează rezultatele inspecției fiscale (neconcordanțele privind achizițiile efectuate pe teritoriul României pentru perioada 2009 – 2012, potrivit declarațiilor 394 depuse de către furnizorii agentului economic).

Pentru neplata la termen a impozitului pe venit în sumă de .... lei s-au stabilit **obligații fiscale accesorii în sumă totală de .... lei** (anexa nr. 9), în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**III.** Luând în considerare cele prezentate de contestatară, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

**Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Neamt este daca în mod legal, prin Decizia de impunere nr...../.....2013, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea în sarcina .... din ...., a obligațiilor fiscale suplimentare în sumă totală de .... lei, în condițiile în care prin contestația formulată petenta nu aduce argumente care să fie justificate cu documente și susținute pe baza de dispoziții legale, deși a fost instiintată despre obligația prezentării acestora.**

### **În fapt,**

Prin Deciza de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ..../.....2013 și Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ..../.....2013, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Neamț au stabilit de plată în sarcina ...., obligații fiscale suplimentare în sumă totală de .... lei reprezentând:

- .... lei taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- .... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .... lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .... lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .... lei impozit pe venit;
- .... lei dobânzi aferente impozitului pe venit;
- .... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

Petenta formuleaza contestatie împotriva sumelor menționate anterior, precizând că nu poate motiva contestația, întrucât documentele contabile i-au fost reținute de A.F.P.Piatra Neamț.

Prin Procesul verbal de restituire de înscrisuri încheiat la data de ....2013 de către organele de inspecție din cadrul A.I.F.Neamț, au fost restituite documentele aparținând ...., reținute cu ocazia inspecției fiscale.

În situația dată, organul de soluționare a contestației a solicitat petentei, prin adresa nr...../.....2013 confirmată de primire de către contestatară la data de 17.05.2013, ca în temeiul prevederilor art.206 alin.(1) lit.c) și d) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și a punctului 2.5 din Ordinul Președintelui A.N.A.F.nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003, republicată, să prezinte, în termen de 5 zile de la primirea adresei, motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază contestația.

Până la data emiterii prezentei decizii de soluționare a contestației, Biroul de soluționare contestației din cadrul D.G.F.P.Neamț nu a primit niciun răspuns cu privire la cele solicitate prin adresa menționată anterior.

**In drept,** spetei supuse analizei îi sunt aplicabile prevederile art. 206 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, unde referitor la forma și conținutul contestației, se precizează următoarele:

*"Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*(...)*

***c) motivele de fapt și de drept;***

***d) dovezile pe care se întemeiază;***

*(...)"*

De asemenea, prevederile pct. 2.5 din Ordinul Președintelui A.N.A.F.nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, stipulează ca:

**“2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”**

În vederea soluționării contestației, organul competent din cadrul D.G.F.P. Neamț a avut în vedere și prevederile art. 213 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, unde referitor la soluționarea contestației, se precizează expres faptul că:

**“(1) [...]. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”,**

coroborate cu pct.11.1 lit.b din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003, republicată, care prevede referitor la soluțiile asupra contestației că aceasta este:

**“b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”,** organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste aceste sume.

Analizând documentele anexate la dosarul cauzei, se reține faptul că, deși .... din .... contestă măsura organelor de inspecție fiscală cu privire la obligațiile fiscale stabilite suplimentar în sumă totală de .... lei, nu prezintă considerentele pe care se bazează această contestație și nu prezintă niciun document în susținerea acesteia.

Întrucât petenta nu aduce argumente în susținerea cauzei supuse soluționării de natură să combată constatările organelor de inspecție fiscală și din care să rezulte o altă situație față de cea constatată la inspecția fiscală, nu precizează motivele de drept pe care se întemeiază contestația și nu aduce date și documente noi față de cele avute în vedere la control, care să infirmă constatările organelor de inspecție fiscală, **urmează a se respinge ca nemotivată și nesustenută cu documente contestația formulată de către .... din .... împotriva obligațiilor fiscale suplimentare în sumă totală de .... lei, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ..../.....2013 și Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală**



**pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ..../.....2013.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

**DECIDE :**

Respingerea ca nemotivată și nesuținută cu documente a contestației formulate de către .... **din** .... împotriva obligațiilor fiscale suplimentare în sumă totală de .... lei reprezentând:

- .... lei taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- .... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .... lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .... lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .... lei impozit pe venit;
- .... lei dobânzi aferente impozitului pe venit;
- .... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit,

stabilite prin Decizia de impunere nr. ..../.....2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere și Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ..../.....2013, decizii având la bază Raportul de inspecție fiscală nr...../.....2013, emise de Activitatea de inspecție fiscală Neamț.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia la Tribunalul Neamț, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.