



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17, sector 5,
București, CP 050741
Tel.: 021.319.97.54
Email: contestatii.anaf@anaf.ro

DECIZIA nr. 000/09.2019

privind soluționarea contestației formulate de
persoana fizică **X**,
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală -
Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
sub nr. 000/2019

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice prin adresa nr. 000/2019, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. 000/2019, asupra contestației formulate de persoana fizică **X**.

Persoana fizică contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. 000/2019, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. 000/2019 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice din cadrul A.N.A.F., pentru suma de **000 lei**, reprezentând:

- 000 lei impozit pe venituri din salarii;
- 000 lei contribuția individuală la asigurările sociale de sănătate;
- 000 lei contribuția angajatorului la asigurările sociale de sănătate;
- 000 lei contribuția individuală la asigurările sociale;
- 000 lei contribuția angajatorului la asigurările sociale;
- 000 lei contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate.

Contestația a fost transmisă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, în temeiul art. 276 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, contestatarul a solicitat susținerea orală a contestației, procedură care a avut loc în data de 14.05.2019, fiind întocmit în acest sens procesul verbal

privind susținerea procedurii orale a persoanei fizice X împotriva Deciziei de impunere nr. 000/2019.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (5) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de persoana fizică X.

I. În susținerea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. 000/2019 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. 000/2019, persoana fizică X invocă următoarele:

Contestatarul precizează că bonusul acordat de societatea Y în sumă de 000 lei nu este un venit de natură salarială, întrucât, urmare vânzării acțiunilor deținute în societatea Z, societatea Y este cea care a decis în baza acordului privind distribuirea profitului să recompenseze persoanele care au contribuit la maximizarea profitului, respectiv a câștigului rezultat din vânzarea societății Z.

Persoana fizică arată că această sumă nu este o remunerație acordată de către societatea Z, societate în care a acționat ca administrator, ci este o remunerație acordată de către societatea Y, societate în care acesta nu a avut calitatea de administrator.

Contestatarul precizează că nu are și nu a avut cu societatea Y o relație de angajare sau altfel de relație care să genereze venituri din salarii sau asimilate salariilor, singura relație contractuală în ceea ce privește societatea Y din L este cea în baza Acordului, prin care societatea Y a plătit o sumă reprezentând o cotă procentuală din câștigul realizat în urma transferului titlurilor de participare la capitalul societatea Z.

Persoana fizică verificată are calitatea de administrator în cadrul societatea Z începând din data de 20.12.2012, calitate ce nu a fost dobândită în baza unui contract de mandat încheiat între acesta și societatea Z, ci ca urmare a contractului de consultanță încheiat între A S.R.L., în calitate de prestator și societatea Z, în calitate de beneficiar, persoana fizică fiind angajată a societății prestatoare.

Pentru serviciile de consultanță desfășurate în baza contractului menționat anterior, societatea prestatoare A S.R.L. a beneficiat atât de un onorariu fix, cât și unul variabil, în funcție de performanțe, evaluate și achitate anual, pe care societatea le-a declarat și a plătit impozitele aferente.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Legătura între bonusul plătit de către societatea Y persoanei fizice X și activitatea acestuia din urmă în cadrul societății Z este una indirectă, bonusul a fost plătit de către societatea Y exclusiv în contextul vânzării părților sociale deținute de aceasta în societatea Z, astfel dacă nu ar fi existat această vânzare („*exit*”), nu ar fi existat nici bonusul („*exit bonus*”).

Bonusul acordat persoanei fizice X a fost de 1% din câștigul net realizat de societatea Y, adică 000 euro. Dacă bonusul ar fi fost acordat/suportat de societatea Z, din profitul acesteia, atunci bonusul acordat persoanei fizice X ar fi fost de 1% aplicat la profitul net al societății Z, adică cca. 000 euro.

Astfel, societatea Z nu datorează beneficiarului nicio sumă în urma transferului participațiilor la capitalul acesteia și nici nu înregistrează vreun cost în acest sens. Față de acordul încheiat între persoana fizică X și societatea Y, societatea Z este un terț neimplicat.

Prin urmare, contestatarul consideră că, în speță, nu sunt și nici nu pot fi aplicabile prevederile art. 76 alin. (2) lit. o) din Codul fiscal, întrucât nu se află în situația menționată de aceste prevederi, în ceea ce privește suma plătită de societatea Y.

Persoana fizică menționează că, prin niciun document încheiat între societatea Y și acesta nu au fost stabilite în sarcina sa obiective sau îndatoriri în legătură cu activitatea desfășurată ca administrator al societatea Z. Astfel, indiferent de gradul de implicare în societatea Z sau de activitatea desfășurată ca administrator al societatea Z, urma să fie remunerat dacă societatea Y obținea un anumit profit (câștig), remunerația acestuia depinzând exclusiv de beneficiul obținut de către societatea Y și nu de către activitatea sa în cadrul societatea Z.

De asemenea, întrucât obligația de plată și declarare invocată de organele de inspecție fiscală, conform art. 82 alin. (1) și (2) din Codul fiscal este aplicabilă numai în cazul în care angajatorul, respectiv cel care datorează salariul, nu neapărat cel care face o simplă plată, este nerezident, rezultă că organele de inspecție fiscală consideră că, în fapt, ar exista o relație de angajare/contract de administrare sau mandat între societatea Y și persoana fizică.

Astfel, persoana fizică arată că, pe de-o parte organele fiscale încadrează venitul obținut de acesta în prevederile art. 76 alin. (2) lit. o) din Codul fiscal, în considerarea activității pe care acesta a prestat-o în cadrul societatea Z, iar pe de altă parte, organele fiscale se prevalează de prevederile art. 82 alin. (1) și (2) din Codul fiscal potrivit cărora, atunci când angajatorul este o persoană străină, obligațiile declarative și de plată revin angajatului și nu angajatorului.

În acest sens, persoana fizică consideră că aceste articole nu pot fi aplicate concomitent întrucât, dacă ne raportăm la prevederile art. 76 alin. (2) lit. o) din Codul fiscal în considerarea faptului că acesta este administrator al societății Z, rezultă că societatea Z, o entitate română, în calitate de angajator ar fi avut obligația de a reține și de a plăti impozitul și contribuțiile sociale aferente remunerației administratorului, iar dacă ne raportăm la prevederile art. 82 alin. (1) și (2) din Codul fiscal înseamnă că angajatorul său este societatea Y, or între persoana fizică și societatea Y nu a existat niciodată o relație dependentă în sensul Codului fiscal.

Având în vedere aspectele menționate, contestatarul susține că veniturile obținute pot fi încadrate ca venituri impozabile, conform prevederilor art. 114 din Codul fiscal.

Persoana fizică consideră că reîncadrarea veniturilor efectuată de organele de inspecție fiscală este nemotivată din următoarele motive:

- Cu privire la cerințele art. 11 alin. (1) legate de motivare, organele de inspecție fiscală se limitează la invocarea calității de administrator a persoanei fizice X în cadrul societății Z. Or, simpla calitate de administrator al societății Z nu poate duce la concluzia că bonusul plătit de societatea Y ar reprezenta în mod automat o remunerație acordată pentru munca desfășurată în cadrul societății Z.

De asemenea, contestatarul susține că raportul de inspecție fiscală nu conține nicio analiză a acordului privind distribuirea profitului (câștigului) la vânzare și a celorlalte documente prezentate, care să justifice constatările organelor de inspecție fiscală, lăsând astfel impresia că inspecția fiscală a fost o simplă formalitate, decizia reîncadrării fiind luată anterior începerii inspecției fiscale.

- În ceea ce privește formula de calcul a bonusului, aceasta a avut ca referință perioada 2010-2013 (4 ani), pentru fiecare an fiind alocată o „*cotă anuală de participare la profit*”. Conform clauzelor din acordul semnat în cursul anului 2012, pentru anii 2010 și 2011 (ani financiari încheiați la data semnării Acordului), cota anuală se stabilește la valoarea de 25%.

Pe parcursul anilor 2010-2011, persoana fizică X nu a avut calitatea de administrator în cadrul societății Z, astfel organele de inspecție fiscală recalifică natura unor venituri provenite de la societatea Y ca fiind identice cu veniturile obținute de la societatea Z, fără a demonstra cum veniturile obținute de la societatea Y, calculate ca parte din profitul (câștigul) obținut de către această societate străină, pot fi calificate ca venituri ale administratorului, persoana fizică X având această calitate în societatea Z, o societate separată.

Referitor la asemănarea cu veniturile rezultate din programele de tip "stock option", persoana fizică precizează că, deși nu a deținut participații la capitalul societății Z, suma distribuită de societatea Y reprezintă în esență o cotă-parte din profitul (câștigul) obținut la vânzarea titlurilor de participare deținute la capitalul societății Z, bonusul a fost acordat în contextul vânzării de către societatea Y a titlurilor de participare deținute în societatea Z, iar în lipsa acestui eveniment, bonusul nu ar fi fost acordat.

Astfel, în situația în care titlurile de participare sunt primite cu titlu gratuit, beneficiarul nu are nicio investiție inițială (de capital), ci doar va putea valorifica, la un moment ulterior, titlurile primite gratuit, venitul obținut la valorificarea acestor titluri fiind încadrat de Codul fiscal ca venit din investiții, nu ca venit asimilat salariilor, deși este evident că în lipsa calității de angajat/administrator la societatea în cauză, persoana respectivă nu ar fi beneficiat de acel "stock option plan".

Persoana fizică consideră că, fie că se implementează un program de tip „stock option”, fie că se alege implementarea unui acord precum cel implementat de societatea Y, finalitatea este aceeași - persoana beneficiară are posibilitatea să obțină un câștig din vânzarea titlurilor de participare, astfel că nu are nicio justificare aplicarea unui tratament fiscal diferențiat celor două situații.

În concluzie, persoana fizică X solicită admiterea contestației cu consecința anulării în înregime a deciziei de impunere și a raportului de verificare fiscală, contestate, care stabilesc obligații fiscale suplimentare, reprezentând impozit pe venituri din salarii și contribuții sociale obligatorii, în sarcina sa.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. 000/2019, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. 000/2019, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice au constatat următoarele:

Perioada supusă inspecției fiscale: 01.01.2017-31.12.2017.

Din documentele puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, acestea au constatat că, în conformitate cu actul adițional nr. 000/2012 la contractul de consultanță din data de 01.09.2010, persoana fizică X îndeplinește funcția de vicepreședinte al societății Z.

Conform contractului de consultanță încheiat la data de 01.09.2010 între societatea Z, în calitate de societate beneficiară și A S.R.L., în calitate de consultant, A S.R.L. acceptă să îndeplinească responsabilitățile specificate în anexele la contract pentru îndeplinirea obiectivelor societății Z.

În actul adițional nr. 1 la contract se menționează că responsabilitățile pe care trebuie să le îndeplinească A S.R.L., pentru atingerea obiectivelor societății Z vor fi îndeplinite în exclusivitate de persoana fizică X.

Persoana fizică X are și calitatea de administrator al societății Z.

Organele de inspecție fiscală au constatat că pentru activitatea prestată de persoana fizică X în perioada 01.01.2017-31.12.2017, în calitate de administrator și vicepreședinte al societății Z, societatea a depus lunar declarațiile 112, prin care au fost declarate bugetului de stat impozitul pe venit datorat, CAS și CASS, veniturile fiind asimilate salariilor conform prevederilor art. 76 alin. (2) lit. o) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Urmare a vânzării acțiunilor deținute la societatea Z de către societatea Y, aceasta a decis în baza Acordului privind distribuirea profitului la vânzare, să recompenseze persoanele care, prin efortul lor în societatea Z, au contribuit la maximizarea profitului rezultat din vânzarea societății. În baza actului de confirmare întocmit la data de 14.04.2017, pentru contribuția adusă de persoana fizică X în societatea Z, acestuia i s-a calculat stimulentele la valoarea de 000 euro.

De asemenea, conform actului de confirmare, organele de inspecție fiscală au constatat că persoana fizică X avea obligația de a se înregistra pentru depunerea declarațiilor și plata tuturor impozitelor și contribuțiilor ce derivă din sumele primite de la societatea Y în baza Planului privind comisioanele la ieșirea societatea Y.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, la data de 28 februarie 2017, persoana fizică X a depus la organul fiscal competent, respectiv la Administrația Județeană a Finanțelor Publice, declarația privind veniturile realizate din străinătate (formular 201) declarând suma de 000 lei, ca alte venituri, fără însă să depună declarația 112 prin care să declare obligațiile fiscale prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aferente veniturilor asimilate salariilor.

Organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare explicațiile persoanei fizice privind faptul că veniturile obținute în sumă de 000 lei sunt de natura unui câștig de capital, întrucât câștigurile de capital sunt câștiguri obținute ca urmare a vânzării participațiilor la capitalul social, iar persoana fizică X nu a avut dețineri la capitalul social al societății Z, ci a desfășurat activitate dependentă în cadrul societății Z, în calitate de administrator.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au considerat că veniturile încasate în sumă de 000 lei nu pot fi încadrate în categoria alte venituri întrucât conform prevederilor art. 114 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 veniturile din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile care nu se încadrează în categoriile prevăzute la art. 61 lit. a) și h), altele decât veniturile neimpozabile în conformitate cu titlul IV Impozitul pe venit or, veniturile obținute de persoana fizică X sunt de natura veniturilor asimilate salariilor, ca urmare a activității desfășurate în calitate de administrator și vicepreședinte la societății Z, definite conform art. 76 alin. (2) lit. o) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Având în vedere că venitul încasat în sumă de 000 lei reprezintă o recompensă acordată persoanei fizice X de asociatul unic al societății Z, pentru activitatea desfășurată în societatea Z și care a avut ca rezultat vânzarea profitabilă a societății Z, organele de inspecție fiscală au constatat că, prin activitatea desfășurată în cadrul societății Z, persoana fizică X a contribuit la creșterea valorii societății Z, fiind recompensat pentru aceasta cu suma respectivă.

Astfel, organele de inspecție fiscală, în temeiul prevederilor art. 76 alin. (2) lit. o), coroborat cu prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, au procedat la reîncadrarea veniturilor obținute de persoana fizică X, declarate ca alte venituri obținute din străinătate, în venituri asimilate salariilor, respectiv remunerația acordată persoanei fizice X în calitate de administrator al societății Z, pentru activitatea desfășurată care a condus la creșterea valorii de piață a societății Z.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală, în temeiul art. 78 alin. (1) și alin. (2) lit. b) și art. 82 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, au calculat pentru veniturile brute încasate în anul 2017 în sumă de 000 lei, după deducerea din venitul brut a contribuțiilor sociale obligatorii, un impozit pe venituri din salarii în sumă de 000 lei.

Totodată, organele de inspecție fiscală, urmare reîncadrării veniturilor obținute de persoana fizică în calitate de administrator al societății Z ca venituri asimilate salariilor, în temeiul prevederilor art. 155 alin. (1) lit. a), art. 156, art. 157 alin. (1) lit. e), art. 168 alin. (4), art. 169 alin. (4), art. 137 alin. (1), art. 138 lit. a), art. 139 alin. (1) lit. d), art. 140, art. 146 alin. (4) și alin. (6), art. 147 alin. (12) și alin. (14), art. 193 alin. (1) lit. a), art. 194, art. 195 alin. (1) lit. d), art. 199 alin. (1) și (4) și art. 200 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct. 4 din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și Legea nr. 7/2017 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017, au calculat pentru veniturile brute realizate în

anul 2017 în sumă de 000 lei, contribuția individuală și a angajatorului la asigurările sociale de sănătate în sumă de 000 lei, contribuția individuală și a angajatorului la asigurările sociale în sumă de 000 lei, precum și contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sumă de 000 lei.

III. Având în vedere susținerile persoanei fizice contestatare și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de inspecție fiscală și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Referitor la impozitul pe venit în sumă de 000 lei și contribuțiile sociale obligatorii în sumă de 000 lei aferente veniturilor asimilate salariilor pentru anul 2017, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă persoana fizică X în mod legal datorează aceste obligații de plată stabilite suplimentar, în condițiile în care acesta a realizat venituri de natura celor asimilate salariilor.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice, urmare inspecției fiscale realizate la persoana fizică X, au constatat că în perioada supusă verificării, respectiv 01.01.2017-31.12.2017, acesta a obținut venituri în sumă de 000 lei, reprezentând recompensa acordată de societatea Y din L-asociatul unic al societății Z pentru activitatea desfășurată în societatea Z, respectiv creșterea valorii de piață a societății și care a avut ca rezultat vânzarea profitabilă a societății Z.

Astfel, în baza actului de confirmare întocmit la data de 14.04.2017, pentru contribuția adusă de persoana fizică X în cadrul societății Z, acestuia i s-a calculat stimulentele de 000 euro, respectiv 000 lei.

Tot prin acest act s-a stabilit și obligația persoanei fizice X de a depune declarațiile necesare și a plăti toate contribuțiile și impozitele, conform legii, pentru încasarea sumei de 000 lei. Organele de inspecție fiscală au reîncadrat veniturile realizate de persoana fizică X, declarate ca alte venituri obținute din străinătate, ca fiind venituri impozabile de natura celor asimilate salariilor astfel încât, în temeiul prevederilor art. 76 alin. (2) lit. o), coroborat cu prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, au apreciat că remunerația, respectiv veniturile acordate persoanei fizice verificate în calitate de administrator al societății Z pentru activitatea desfășurată ce a avut ca efect creșterea valorii de piață a societății Z, intră în categoria veniturilor din activități dependente. Astfel, organele de inspecție fiscală au calculat pentru veniturile brute încasate în anul 2017 în sumă de

000 lei, după deducerea din venitul brut a contribuțiilor sociale obligatorii, un impozit pe venituri din salarii în sumă de 000 lei.

Totodată, organele de inspecție fiscală, urmare reîncadrării veniturilor obținute de persoana fizică în calitate de administrator/vicepreședinte al societății Z ca venituri asimilate salariilor, au calculat pentru veniturile brute realizate în anul 2017 în sumă de 000 lei, contribuția individuală și a angajatorului la asigurările sociale de sănătate în sumă de 000 lei, contribuția individuală și a angajatorului la asigurările sociale în sumă de 000 lei, precum și contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sumă de 000 lei.

În drept, în materia impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor sunt aplicabile prevederile art. 58 lit. a), art. 59 alin. (1) lit. a), art. 61 lit. b), art. 76 alin. (2) lit. o) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada verificată, care stabilesc că:

“ ART. 58 Contribuabili

Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili:

a) persoanele fizice rezidente;

ART. 59 Sfera de cuprindere a impozitului

(1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României;

ART. 61 Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

b) venituri din salarii și asimilate salariilor, definite conform art. 76;

ART. 76 Definirea veniturilor din salarii și asimilate salariilor

(2) Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor:

o) remunerația administratorilor societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație;“

Totodată, sunt aplicabile și prevederile art. 78 alin. (1) și alin. (2) lit. b), care stipulează:

”ART. 78 Determinarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

(1) Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar, final, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri.

(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:

b) pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii în România sau în conformitate cu instrumentele juridice internaționale la care România este parte, precum și, după caz, a contribuției individuale la bugetul de stat datorate potrivit legii, pe fiecare loc de realizare a acestora.”

Din prevederile legale invocate, se reține că se supun impozitului pe veniturile asimilate salariilor, remunerația administratorilor societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație.

Totodată, în speță sunt aplicabile și prevederile art. 80 alin. (1) și 81 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2017, care precizează:

”ART. 80 Termenul de plată a impozitului

(1) Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l plăti la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.

ART. 81 Obligații declarative ale plătitorilor de venituri din salarii

(1) Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația să completeze și să depună Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate pentru fiecare beneficiar de venit, până la termenul de plată a impozitului, inclusiv.”

Din prevederile legale invocate se reține că plătitorii de venituri asimilate salariilor au obligația calculării, reținerii, plății și declarării acestor venituri, reprezentând de fapt venituri incluse în categoria veniturilor din activități dependente.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației reține următoarele:

Stabilirea veniturilor obținute de persoana fizică X s-a făcut pe baza explicațiilor date și documentelor prezentate pe parcursul inspecției fiscale de către contribuabil, respectiv Acordul privind distribuirea profitului la vânzare încheiat între societatea Y și persoana fizică X, contractul de consultanță încheiat la data de 01.09.2010 între societatea Z și A S.R.L. împreună cu actele adiționale la contractul de consultanță nr. 000/2010 și nr. 000/2012 precum și actul de confirmare întocmit la data de 14.04.2017.

Până la data de 23.11.2016 asociat unic la societatea Z a fost societatea Y, societate înființată potrivit legilor din L.

Între societatea Z și persoana fizică X s-a derulat o colaborare începând din anul 2009, reglementată succesiv de un contract de mandat comercial, de un contract de consultanță (datat cu 01.09.2010 și semnat de societatea Z și A S.R.L.) și respectiv de mandatul de administrator al societății Z

Prin Acordul privind distribuirea profitului la vânzare încheiat între societatea Y și X, în calitate de beneficiar, societatea Y a intenționat să recompenseze persoanele care, prin efortul lor în societatea Z, au contribuit la maximizarea profitului rezultat din vânzarea societății Z astfel, având în vedere contribuția persoanei fizice X în vânzarea profitabilă a societatea Z, societatea Y a propus și persoana fizică X a acceptat să încheie un program de compensare, în condițiile descrise în acord.

De asemenea, prin acord se prevede că persoana fizică X va beneficia de Planul de distribuire a profitului la vânzare al societatea Y, care acordă acestuia dreptul de a primi o parte din încasările nete obținute de societatea Y ca urmare a vânzării părților sociale în societatea Z, în termenii și condițiile din acord.

Prin acord se mai precizează faptul că la vânzare, persoana fizică X va fi îndreptățită să primească în numerar de la societatea Y, în Planul de distribuire a profitului la vânzare, o remunerație determinată ca fiind suma cotelor anuale de participare la profit corespunzătoare celor patru ani de plan, respectiv 2010-2013. Persoana fizică X va fi îndreptățită să colecteze sumele de bani corespunzătoare cotelor anuale de participare la profit acordate în beneficiul său (și nerevocate), fie în totalitate (pentru anii în care persoana fizică X a lucrat pentru societatea Z pe durata întregului an), fie parțial (dar minim 9 luni) sub condiția ca rezultatul net pe tranzacție să fie mai mare sau egal cu doi.

De asemenea, prin acord se precizează că remunerația din Planul de distribuire a profitului la vânzare include toate taxele și contribuțiile (inclusiv cele cu reținere la sursă) datorate în legătură cu aceste plăți potrivit legislației în vigoare la data plății. Astfel, persoana fizică X va fi responsabilă în mod

exclusiv pentru depunerea declarațiilor și plata taxelor și contribuțiilor aferente plăților primite în Planul de distribuire a profitului la vânzare, iar asemenea plăți vor fi deduse din remunerația datorată persoanei fizice X în temeiul prezentului acord.

Contribuția persoanei fizice X la maximizarea profitului societății Z, reiese din contractul de consultanță încheiat la data de 01.09.2010 între societatea Z, în calitate de societate beneficiară și A S.R.L., în calitate de consultant, prin care A acceptă să îndeplinească responsabilitățile specificate pentru îndeplinirea obiectivelor societății Z, iar prin actul adițional nr. 000/2010, responsabilitățile pe care trebuie să le îndeplinească A S.R.L., pentru atingerea obiectivelor societății societatea Z vor fi îndeplinite în exclusivitate de persoana fizică X.

Conform actului adițional nr. 000/2012 la contractul de consultanță din data de 01.09.2010 persoana fizică X îndeplinește funcția de vicepreședinte al societatea Z, începând cu data de 27.08.2012.

Începând cu anul 2011, se precizează că persoana fizică X, va primi un bonus anual de performanță de până la 50% din remunerația anuală cuvenită, în funcție de atingerea anumitor indicatori de performanță a activității desfășurate.

De asemenea, se reține că organele de inspecție fiscală au constatat că persoana fizică X are și calitatea de administrator al societății Z.

În baza actului de confirmare întocmit la data de 14.04.2017, pentru contribuția adusă de persoana fizică X în societatea Z, acestuia i s-a calculat stimulentele la valoarea de 000 euro, respectiv 000 lei. De asemenea, conform actului de confirmare, persoana fizică X avea obligația de a se înregistra pentru depunerea declarațiilor și plata tuturor impozitelor și contribuțiilor ce derivă din sumele primite de la societatea Y în baza Planului privind comisioanele la ieșire. Societatea Y va avea dreptul de a solicita persoanei fizice X să furnizeze formularele de înregistrare și declarația depusă privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, pentru activitatea prestată de persoana fizică X în perioada 01.01.2017-31.12.2017, în calitate de administrator și vicepreședinte al societății Z, societatea a depus lunar declarațiile 112, prin care au fost declarate bugetului de stat impozitul pe venit datorat, CAS și CASS, veniturile fiind asimilate salariilor conform prevederilor art. 76 alin. (2) lit. o) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal.

Or, se reține că la data de 28 februarie 2017, persoana fizică X a depus la organul fiscal competent, respectiv la Administrația Județeană a Finanțelor

Publice, declarația privind veniturile realizate din străinătate (formular 201) declarând suma de 000 lei, ca alte venituri, fără să depună declarația 112 prin care să declare obligațiile fiscale prevăzute de Legea 227/2015 privind Codul fiscal, aferente veniturilor asimilate salariilor.

Totodată, se reține că, în conformitate cu reglementările Codului fiscal prezentate anterior, remunerațiile primite în baza acordului privind distribuirea profitului la vânzarea unei societăți, sunt acordate în speță persoanelor care au făcut parte din managementul societății din România, respectiv administratorul numit/desemnat în condițiile legii, societatea nerezidentă recompensând, în calitate de asociat unic al societății din România, numai persoanele care au contribuit la maximizarea profitului rezultat din vânzarea societății.

De asemenea, se reține că, în același sens, a fost și Adresa nr. 000/2019 transmisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice, precum și opinia Direcției Generale de Asistență pentru Contribuabili nr. 000/2017, transmisă persoanei fizice X.

Prin urmare, se reține că venitul încasat în sumă de 000 lei reprezintă o recompensă plătită contestatarului de societatea Y pentru activitatea desfășurată în societatea Z și care a avut ca rezultat vânzarea profitabilă a acestei societăți. Astfel prin activitatea desfășurată în cadrul societății Z, persoana fizică X a contribuit la creșterea valorii societății Z.

Având în vedere cele reținute, organele de inspecție fiscală au procedat corect la reîncadrarea veniturilor obținute de persoana fizică X, declarate ca alte venituri obținute din străinătate, în venituri asimilate salariilor, respectiv recompensarea pentru activitatea desfășurată care a condus la creșterea valorii de piață a societății Z astfel încât, în perioada 01.01.2017-31.12.2017, persoana fizică a obținut venituri de natura celor asimilate salariilor în suma de 000 lei, pentru care avea obligația să plătească un impozit în sumă de **000 lei**.

Pe cale de consecință, având în vedere veniturile obținute din activitatea persoanei fizice în calitate de administrator/vicepreședinte al societatea Z ce reprezintă baza impozabilă pentru impozitul pe veniturile asimilate salariilor conform prevederilor legale în vigoare, persoana fizică datorează și contribuții sociale obligatorii.

În ceea ce privește plata contribuțiilor, se reține că prin actul de confirmare încheiat la data de 14.04.2017, în baza căruia a fost acordat acest stimulent, este precizat faptul că persoana fizică X are obligația de a depune

declarațiile necesare și de a plăti toate contribuțiile și impozitele conform legii, pentru încasarea sumei de 000 euro, respectiv 000 lei.

În materia contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, în speță, sunt aplicabile dispozițiile art. 155 alin. (1) lit. a), art. 156 lit. a) și b) și art. 157 alin. (1) lit. e) și art. 168 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“ART. 155 Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate

(1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzuți la art. 153, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri:

a) venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;

ART. 156 Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate

Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate sunt următoarele:

a) 5,5% pentru contribuția individuală;

b) 5,2% pentru contribuția datorată de angajator.

ART. 157 Baza de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor

(1) Baza lunară de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, o reprezintă câștigul brut care include:

e) remunerația administratorilor societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație;

ART. 158 Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajatori sau de persoane asimilate acestora prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. f)

(1) Pentru persoanele prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. f), baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate o reprezintă suma câștigurilor brute prevăzute la art. 157 asupra cărora se datorează contribuția individuală.

ART. 168 Stabilirea și plata contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care își desfășoară activitatea în România și obțin venituri sub formă de salarii de la

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, au obligația de a calcula și de a reține contribuțiile individuale și pe cele ale angajatorului, precum și de a le plăti lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile, numai dacă există un acord încheiat în acest sens cu angajatorul.“

În spiritul articolelor de lege invocate, organul de soluționare a contestației reține că, persoanele fizice care realizează venituri de natura celor asimilate salariilor, reprezentând remunerația administratorilor precum și plătitorii de astfel de venituri, datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate la sistemul de asigurări sociale de sănătate.

De asemenea, se reține că, în baza Acordului privind distribuirea profitului la vânzare precum și a actului de confirmare din 14.04.2017, persoana fizică X este responsabilă în mod exclusiv pentru depunerea declarațiilor și plata taxelor și contribuțiilor aferente plăților primite în Planul de distribuire a profitului la vânzare.

Astfel, având în vedere că organele de inspecție fiscală au determinat un venit brut impozabil în sumă de 000 lei pentru anul 2017, se reține că în mod corect organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina persoanei fizice X, prin aplicarea procentului de 5,5%, respectiv 5,2% asupra venitului brut impozabil, contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate în sumă de **000 lei**, respectiv contribuția angajatorului de asigurări sociale de sănătate în sumă de **000 lei**.

În materia contribuțiilor de asigurări sociale, în speță, sunt aplicabile dispozițiile art. 137 alin. (1) lit. a), art. 138 lit. a), art. 139 alin. (1) lit. d), art. 140 alin. (1) și art. 146 alin. (4) și (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

*”ART. 137 Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale
(1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul public de pensii, prevăzuți la art. 136, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale pentru următoarele categorii de venituri:*

a) venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;

ART. 138 Cotele de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat

Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt următoarele:

a) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator;

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

ART. 139 Baza de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor

(1) Baza lunară de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, o reprezintă câștigul brut realizat din salarii și venituri asimilate salariilor, în țară și în alte state, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, care include:

d) remunerația administratorilor societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație;

ART. 140 Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de angajatori sau persoane asimilate acestora, prevăzute la art. 136 lit. c)

(1) Pentru persoanele prevăzute la art. 136 lit. c), baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări sociale o reprezintă suma câștigurilor brute prevăzute la art. 139, realizate de persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor asupra cărora se datorează contribuția individuală.

ART. 146 Stabilirea și plata contribuțiilor de asigurări sociale

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, au obligația de a calcula contribuțiile individuale și pe cele ale angajatorului, precum și de a le plăti lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile, numai dacă există un acord încheiat în acest sens cu angajatorul.

(6) Pentru persoanele prevăzute la art. 136 lit. d) - f), în cazul în care din calcul rezultă o bază mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut, prevăzut la art. 143 alin. (2), cota contribuției individuale de asigurări sociale se va aplica asupra echivalentului a de 5 ori câștigul salarial mediu brut, pe fiecare loc de realizare al venitului.”

În spiritul articolelor de lege invocate, organul de soluționare a contestației reține că, persoanele fizice care realizează venituri asimilate salariilor, reprezentând remunerația administratorilor precum și plătitorii de

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

astfel de venituri, datorează contribuții de asigurări sociale la sistemul public de pensii.

De asemenea, se reține că, în baza Acordului privind distribuirea profitului la vânzare precum și a actului de confirmare din 14.04.2017, persoana fizică X este responsabilă în mod exclusiv pentru depunerea declarațiilor și plata taxelor și contribuțiilor aferente plăților primite în Planul de distribuire a profitului la vânzare.

Astfel, având în vedere că organele de inspecție fiscală au determinat un venit impozabil în sumă de 000 lei pentru anul 2017, se reține că în mod corect organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina persoanei fizice X, prin aplicarea procentului de 10,5%, respectiv 15,8% asupra venitului impozabil, contribuția individuală de asigurări sociale în sumă de **000 lei**, respectiv contribuția angajatorului de asigurări sociale în sumă de **000 lei**.

În materia contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, în speță, sunt aplicabile dispozițiile art. 193 alin. (1) lit. a), art. 194, art. 195 alin. (1) lit. d) și art. 199 alin. (1) și (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

”ART. 193 Categoriile de venituri supuse contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate

(1) Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzuți la art. 192, datorează, după caz, contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri:

a) veniturile din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;

ART. 194 Cota de contribuție pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate

Cota de contribuție pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate este de 0,85%.

ART. 195 Baza de calcul al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate

(1) Pentru persoanele prevăzute la art. 192 lit. a) baza lunară de calcul al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate o reprezintă suma câștigurilor brute realizate din salarii și venituri asimilate salariilor, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, care include:

d) remunerația administratorilor societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație;

ART. 199 Stabilirea și plata contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate

(1) Persoanele prevăzute la art. 192 lit. a) și c) au obligația de a calcula contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate.

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, au obligația de a calcula contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, precum și de a o plăti lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile, numai dacă există un acord încheiat în acest sens cu angajatorul.”

În spiritul articolelor de lege invocate, organul de soluționare a contestației reține că, pentru persoanele fizice care realizează venituri asimilate salariilor, reprezentând remunerația administratorilor, plătitorii de astfel de venituri datorează contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate la sistemul de asigurări sociale de sănătate.

De asemenea, se reține că, în baza Acordului privind distribuirea profitului la vânzare precum și a actului de confirmare din 14.04.2017, persoana fizică X este responsabilă în mod exclusiv pentru depunerea declarațiilor și plata taxelor și contribuțiilor aferente plăților primite în Planul de distribuire a profitului la vânzare.

Astfel, având în vedere că organele de inspecție fiscală au determinat un venit brut impozabil în sumă de 000 lei pentru anul 2017, se reține că în mod corect organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina persoanei fizice X, prin aplicarea procentului de 0,85% asupra venitului brut impozabil, contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sumă de **000 lei**.

Referitor la argumentul persoanei fizice X privind asemănarea veniturilor realizate cu veniturile rezultate din programele de tip Stock Option Plan, acesta nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât acestea din urmă sunt definite ca fiind programe prin care se acordă angajaților, administratorilor dreptul de a achiziționa la un preț preferențial sau de a primi cu titlu gratuit un număr determinat de valori mobiliare emise

de entitatea respectivă, or contestatarul a fost remunerat pentru munca prestată la societatea Z cu suma de 000 lei și nu prin acordarea de valori mobiliare cu titlu gratuit sau la un preț preferential, impozabile la vânzarea acestora.

Referitor la argumentul persoanei fizice X privind faptul că veniturile obținute pot fi încadrate ca venituri impozabile, conform prevederilor art. 114 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, acesta nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât veniturile din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile care nu se încadrează în categoriile prevăzute la art. 61 lit. a) - h), altele decât veniturile neimpozabile, în conformitate cu titlul IV Impozitul pe venit. Or, veniturile obținute de persoana fizică X sunt de natura veniturilor asimilate salariilor, ca urmare a activității desfășurate în calitate de administrator și vicepreședinte al societății Z, definite conform art. 76 alin. (2) lit. o) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Referitor la argumentul persoanei fizice X privind faptul că reîncadrarea veniturilor efectuată de organele de inspecție fiscală este nemotivată, acesta nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât Acordul privind stabilirea profitului la vânzare are la bază tocmai îndeplinirea obiectivelor în cadrul societății Z, de către persoana fizică X pentru perioada 2010-2013 și recompensarea acestuia, inclusiv pentru perioada 2010-2011 în care contestatarul susține că nu a avut calitatea de administrator la societatea Z, acesta desfășurând activitate la societatea Z prin intermediul A S.R.L., unde deținea puterea decizională, fiind asociat cu cota de 80%.

Astfel, din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că motivul de fapt al reîncadrării veniturilor în venituri de natura remunerației acordată administratorilor este faptul că persoana fizică X a avut în perioada verificată calitatea de administrator și vicepreședinte al societății Z, iar veniturile în sumă de 000 lei au fost acordate pentru munca prestată de acesta la societatea Z, indiferent cine a efectuat plata, angajatorul sau asociatul unic.

În consecință, având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul contestației, precum și normele legale aplicabile în materie, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederilor pct. 11.1 lit. a) din Ordinul președintelui ANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **se va respinge ca**

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

neîntemeiată contestația formulată de persoana fizică X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. 000/2019, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. 000/2019 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice, în ceea ce privește suma de **000 lei**, reprezentând impozit pe veniturile asimilate salariilor în sumă de 000 lei și contribuții sociale obligatorii în sumă de 000 lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul actelor normative invocate, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de persoana fizică X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. 000/2019, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice din cadrul A.N.A.F., pentru suma de **000 lei**, reprezentând:

- 000 lei impozit pe venituri din salarii;
- 000 lei contribuția individuală la asigurările sociale de sănătate;
- 000 lei contribuția angajatorului la asigurările sociale de sănătate;
- 000 lei contribuția individuală la asigurările sociale;
- 000 lei contribuția angajatorului la asigurările sociale;
- 000 lei contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel ..., în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,