



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu nr.26
Iași, CP 700025
Tel: +0232/213332
Fax: +0232/219899
E-mail: registratura.general.a.is@anaf.ro

DECIZIA NR. 4057/29.12.2016

privind soluționarea contestațiilor formulate de

X din Roman, județul Neamț, în calitate de reprezentant legal al **CABINET MEDICAL**
INDIVIDUAL X,

înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub
nr.**AFJ**....., la Serviciul Fiscal Municipal Roman sub
nr.**s.j.m.r./**..... și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub
nr.**ISR_REG/**..... și sub nr.**ISR_REG/**.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț - Inspecție Fiscală Persoane Fizice și Serviciul Fiscal Municipal Roman, cu privire la contestațiile formulate de doamna **X** cu domiciliul în municipiul Roman, str....., județul Neamț și locul de desfășurare a activității în municipiul Roman, str....., județul Neamț, cod numeric personal, în calitate de reprezentant legal al

1. Adresa nr..... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț - Inspecție Fiscală Persoane Fizice, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. **ISR_REG/**..... cu privire la contestația nr.**AFJ**..... 07.07.2016, împotriva:

1.1. Deciziei de impunere nr..... privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr..... și are ca obiect suma totală de **S lei**, reprezentând:

- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2011 în sumă de S lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2012 în sumă de S lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2013 în sumă de S lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2014 în sumă de S lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2015 în sumă de S lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2016 în sumă de S lei;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate suplimentară în sumă de S lei.

1.2. Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr..... și are ca obiect suma totală de **S lei**, reprezentând:

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de S lei;
- contribuția individuală de asigurări sociale în sumă de S lei;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de S lei;
- contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei;

- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de S lei;
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj în sumă de S lei;
- contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei;
- contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de S lei;
- contribuția angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de S lei;
- impozit pe veniturile din salarii în sumă de S lei.

2. Adresa nr..... emisă de Serviciul Fiscal Municipal Roman – Compartiment Evidență Plătitori, Compensări și Restituiri, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG..... cu privire la contestația nr.s.j.m.r./....., îndreptată împotriva Deciziei nr..... referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de 2.538 lei;
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă S lei;
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

Contestația este semnată de către **doamna X** și poartă amprenta ștampilei cabinetului în original.

Contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr..... privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice și Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data primirii deciziei de impunere contestate sub semnătură, respectiv data de 14.06.2016, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației la organul fiscal, respectiv data de 07.07.2016, unde a fost înregistrată sub nr.AFJ/.....

Contestația formulată împotriva Deciziei nr..... referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data primirii deciziei contestate, respectiv data de 12.08.2016, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației la organul fiscal, respectiv data de 18.08.2016, unde a fost înregistrată sub nr.s.j.m.r./.....

Deoarece, pentru debitele stabilite ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr..... privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice și Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, Serviciul Fiscal Municipal Roman – Compartiment Evidență Plătitori, Compensări și Restituiri a calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., obligații fiscale accesorii aferente, organul de soluționare competent a procedat la conexarea dosarelor, în conformitate cu prevederile pct. 9.5. și 9.6. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015, care stipulează :

„9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale ori alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.

9.6. Prin conexarea dosarelor nu se poate stabili o altă competență de soluționare decât cea care rezultă din contestarea fiecărui act administrativ fiscal luat individual.”

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art.272 alin.(1) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. 1. Doamna X, contestă Decizia de impunere nr..... privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice și Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., solicitând admiterea contestației și în consecință anularea sumei totale de **S lei** reprezentând impozit pe venit în sumă S lei, contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei și obligații de plată de natură salarială în sumă de S lei, din următoarele motive:

Petenta consideră că referitor la suma de **S lei** reprezentând impozit pe venit în sumă de S lei și contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, precum și obligațiile de natură salarială în sumă de **S lei** stabilite pentru perioada 01.01.2011 – 29.02.2016 pentru veniturile obținute de un salariat al cabinetului în baza unui contract de colaborare, nu sunt temeinice și legale deoarece Cabinetul Medical Individual X este dizolvat cu lichidare (radiere) din data de 29.02.2016.

În acest caz, conform art.266 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, *„obligațiile fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiați din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se anulează după radiere dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii.”*

Pe cale de consecință, sumele de **S lei** și **S lei** fiind datorate de o persoană radiată, se impune a fi anulate.

De asemenea, conform Legii nr.209/2015 privind anularea unor obligații fiscale, la art. 1 se precizează: *”Se anulează diferențele de obligații fiscale principale, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reconsiderării / reîncadrării unei activități ca activitate dependentă, pentru perioadele fiscale de până la 1 iulie 2015 și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentei legi.*

(2) Organul fiscal nu reconsideră/reîncadrează o activitate ca activitate dependentă și nu emite o decizie de impunere în legătură cu o astfel de reconsiderare/reîncadrare, pentru perioadele anterioare datei de 1 iulie 2015.”

Ori, în cazul de față, organele de inspecție fiscală au procedat tocmai la reconsiderarea unei activități ca fiind o activitate dependentă și a calculat obligații de plată suplimentare.

Petenta, pentru perioada verificată 2011-2016, a mai identificat o serie de cheltuieli de care nu s-a ținut cont în cadrul controlului, respectiv:

- taxă servitute, impozit pe clădiri și impozit auto pentru anul 2011 în sumă de S lei;
- taxă servitute, impozit pe clădiri și impozit auto pentru anul 2012 în sumă de S lei;
- taxă servitute, impozit pe clădiri și impozit auto pentru anul 2013 în sumă de S lei;
- taxă servitute, impozit pe clădiri și impozit auto pentru anul 2014 în sumă de S lei;
- taxă servitute, impozit pe clădiri și impozit auto pentru anul 2015 în sumă de S lei;
- taxă servitute, impozit pe clădiri și impozit auto pentru anul 2016 în sumă de S lei.

De asemenea, pentru perioada verificată 2012-2016 nu s-a ținut cont de calculul amortizării, astfel:

- amortizare an 2012: centrală termică - 306,24 lei, investiții cabinet medical – S lei/an (investiții în sumă totală de S lei amortizate pe o durată de 240 luni);
- amortizare an 2013: centrală termică – S lei, investiții cabinet – S lei;
- amortizare an 2014: centrală termică – S lei, investiții cabinet – S lei;
- amortizare an 2015: investiții cabinet – S lei;
- amortizare an 2016: investiții cabinet – S lei.

Petenta mai motivează că pentru anul 2016, în mod incorect, organele de inspecție fiscală au considerat suma de **S lei** reprezentând venituri aferente bunului (apartament situat în Roman, str.Anton Pann, bl.26,ap.12) care trece din patrimoniul afacerii în patrimoniul personal, în momentul încetării activității deoarece apartamentul a fost achiziționat prin Contract de vânzare – cumpărare nr.74/13.01.2000 de către PERSOANA FIZICĂ AUTORIZATĂ X ... înființată în baza Autorizației nr..... eliberată de Consiliul Județean Neamț. Începând cu data de 23.01.2001, și-a încetat activitatea și Autorizația nr..... a fost anulată prin efectul legii.

În data de 17.11.2010, în baza Actului Administrativ nr.61005/16.11.2010 emis de organul fiscal, s-a notat în Cartea funciară nr.50306-C1-U4 Municipiul Roman, schimbarea numelui proprietarului din X și nu CABINET MEDICAL INDIVIDUAL

Prin urmare nu se pune problema niciunui transfer din patrimoniul afacerii în patrimoniul personal întrucât bunul imobil respectiv a fost și este în patrimoniul personal al doamnei X și nu a fost în patrimoniul afacerii cabinetului medical, acesta funcționând în acest imobil în baza unui contract de comodat încheiat între X și CABINET MEDICAL INDIVIDUAL

Un alt aspect este faptul că art.68 alin.(2) lit.c) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se referă la „câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, exclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității.” Prin urmare la încetarea activității din data de 29.02.2016, bunurilor rămase nu li se aplică regula transferului întrucât a avut loc încetarea definitivă a activității cabinetului medical.

În susținerea contestației, petenta depune copii certificate conform cu originalul ale următoarelor înscrisuri:

- Notificare încetare activitate nr.2495/29.02.2016;
- Extras informativ de pe pagina de internet a MFP cu privire la starea agentului economic cu CIF 21193745;
- Lista plăților de impozite și taxe locale efectuate pentru perioada 2011-2016;
- Contract vânzare - cumpărare nr.74/13.01.2000;
- Adeverința nr.61005/16.11.2010 emisă de fosta Administrație a Finanțelor Publice Roman, în prezent Serviciul Fiscal Municipal Roman;

- Extras de carte funciară pentru informare nr.52109/28.12.2015, pentru numărul cadastral 427/12 din Cartea Funciară nr.50306-C1-U4 Municipiul Roman.

2. Prin contestația înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Roman sub nr.s.j.m.r./....., petenta contestă accesoriile în sumă totală de **S lei** stabilite prin Decizia nr..... referitoare la obligațiile de plată accesorii, precizând că împotriva sumelor stabilite prin Decizia de impunere nr..... privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice și Decizia de impunere nr.2821/07.06.2016 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, pentru care s-au calculat obligații fiscale accesorii, a formulat contestație care se află în curs de soluționare și prezintă aceleași motive ca cele de la contestația formulată împotriva deciziilor de impunere.

II. 1. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț - Inspecție Fiscală Persoane Fizice au efectuat la **CABINET MEDICAL INDIVIDUAL XRoman** o inspecție fiscală generală pentru perioada 01.01.2011 – 29.02.2016 (data când și-a încetat activitatea prin radiere), în urma căreia au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr....., care a stat la baza emiterii următoarelor decizii:

1.1.**Decizia de impunere nr..... privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice**, prin care s-a stabilit suplimentar, în sarcina **doamnei XRoman**, suma totală de **S lei** reprezentând impozit pe venit suplimentar în sumă de S lei și contribuția de asigurări sociale de sănătate suplimentară în sumă de S lei, astfel:

Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de S lei aferent anului 2011 – petenta a declarat un venit net în sumă S lei, iar în urma inspecției fiscale a rezultat o diferență în sumă de **S lei** cu un impozit pe venit în sumă de **S lei**, astfel:

- **S lei** – venituri nedeclarate și neînregistrate aferente chitanțelor emise către populație de la nr.51 până la 99/26.07.2011 fiind încălcate prevederile art.48 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Lit.G pct.48 lit.a) din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 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 și art.79 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- **S lei** – cheltuieli aferente autoturismului (întreținere și combustibil), nedeductibile fiscal 50% conform art.48 alin.(7) lit.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- **S lei** – cheltuieli înregistrate în contabilitate fără a avea la bază documente justificative (suma de 25.199 lei este centralizată eronat în registru de încasări și plăți și suma de 6.765 lei reprezintă materiale fără documente justificative – factura nr.8/29.08.2011 și factura nr.9/05.09.2011), nedeductibile fiscal conform prevederilor art.48 alin.(4) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare și Lit.F pct.43 lit.a) din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 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.

Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de S lei aferent anului 2012 – petenta a declarat un venit net în sumă de S lei, iar în urma inspecției fiscale a rezultat o diferență în sumă de **S lei** cu un impozit pe venit în sumă de **S lei**, astfel:

- **S lei** – venituri nedeclarate și neînregistrate aferente chitanțelor emise către populație de la nr.1 până la 49/20.09.2012 fiind încălcate prevederile art.48 alin.(2) lit.a) din Legea

nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Lit.G pct.48 lit.a) din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 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 și art.79 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- **S lei** – cheltuieli înregistrate în contabilitate fără a avea la bază documente justificative (suma de S lei este centralizată eronat în registru de încasări și plăți și suma de S lei reprezintă materiale fără documente justificative – factura nr.33/28.08.2012 și factura nr.131/28.12.2012), nedeductibile fiscal conform prevederilor art.48 alin.(4) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare și Lit.F pct.43 lit.a) din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 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.

Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de S lei aferent anului 2013 – petenta a declarat un venit net în sumă de S lei, iar în urma inspecției fiscale a rezultat o diferență în sumă de **S lei** cu un impozit pe venit în sumă de **S lei**, astfel:

- **S lei** – venituri nedeclarate și neînregistrate aferente chitanțelor emise către populație de la nr.60 până la nr.91/15.10.2013 cu suma S lei și S lei diferență între venituri declarate și totalul din registru de încasări și plăți la rubrica de încasări (declarat S lei, iar în registru suma de S lei) fiind încălcate prevederile art.48 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Lit.G pct.48 lit.a) din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 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 și art.79 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- **S lei** – cheltuieli înregistrate în contabilitate fără a avea la bază documente justificative (suma de 53.191 lei este centralizată eronat în registru de încasări și plăți și suma de S lei reprezintă materiale fără documente justificative – factura nr.33/28.08.2012 și factura nr.131/28.12.2012), nedeductibile fiscal conform prevederilor art.48 alin.(4) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare și Lit.F pct.43 lit.a) din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 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.

Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de S lei aferent anului 2014 – petenta a declarat un venit net în sumă de 22.000 lei, iar în urma inspecției fiscale a rezultat o diferență în sumă de **S lei** cu un impozit pe venit în sumă de **S lei**, astfel:

- **S lei** – venituri nedeclarate și neînregistrate aferente chitanțelor emise către populație de la nr.92 până la nr.99/12.08.2014 fiind încălcate prevederile art.48 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Lit.G pct.48 lit.a) din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 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 și art.79 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- **S lei** – cheltuieli înregistrate în contabilitate fără a avea la bază documente justificative (centralizată eronat în registru de încasări și plăți), nedeductibile fiscal conform prevederilor art.48 alin.(4) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare și Lit.F pct.43 lit.a) din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 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.

Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de S lei aferent anului 2015 – petenta a declarat un venit net în sumă de 0 lei, iar în urma inspecției fiscale a rezultat o diferență în sumă de **S lei** cu un impozit pe venit în sumă de **S lei**, astfel:

- **S lei** – venituri centralizate în registru de încasări și plăți, nedeclarate la organul fiscal fiind încălcate prevederile art.48 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Lit.E pct.33 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 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;

- **S lei** – venituri facturate la Casa de Sănătate Neamț, necentralizate în registru încasări și plăți și nedeclarate la organul fiscal (facturile nr.9/31.03.2015, nr.15/31.08.2015, nr.17/31.10.2015, nr.18/30.11.2015 și nr.19/31.12.2015) fiind încălcate prevederile art.48 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Lit.E pct.33 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 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;

- **S lei** – venituri nedeclarate și neînregistrate aferente chitanțelor emise către populație de la nr.1 până la nr.11/14.09.2015 fiind încălcate prevederile art.48 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Lit.G pct.48 lit.a) din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 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 și art.79 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- (-)**S lei** – cheltuieli cu salarii, contribuții obligatorii, combustibili, telefon, energie, materiale consumabile cu întreținere cabinet, centralizate de petentă în registru de încasări și plăți, nedeclarate la organul fiscal fiind încălcate prevederile art.48 alin.(4) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare și Lit.F pct.43 lit.a) din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 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.

Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de S lei aferent anului 2016 – petenta a declarat un venit net în sumă de 0 lei, iar în urma inspecției fiscale a rezultat o diferență în sumă de **S lei** cu un impozit pe venit în sumă de **S lei**, astfel:

- **S lei** – venituri centralizate în registru de încasări și plăți, nedeclarate la organul fiscal fiind încălcate prevederile art.68 alin.(2) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- **S lei** – venituri facturate la Casa de Sănătate Neamț, necentralizate în registru încasări și plăți și nedeclarate la organul fiscal (facturile nr.20/31.01.2016, nr.22/28.02.2016, nr.23/29.02.2016, nr.400/31.01.2016 și nr.1/01.02.2016) fiind încălcate prevederile art.68 alin.(2) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- **S lei** – venituri din contravaloarea bunului (apartament situat în municipiul Roman, str.Anton Pann, bl.26, ap.12) din patrimoniul afacerii care trece în patrimoniul personal în momentul încetării activității. Evaluarea acestuia se face la prețul practicat pe piață conform studiului de piață practicat de Camera Notarilor din România afișat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice (77,27 mp x 310 euro/mp = 23.953 euro x 4,4693 lei/euro = S lei) fiind încălcate

prevederile art.68 alin.(2) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.7 alin.(2) din Hotărârea Guvernului nr.1/2016 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal;

- (-)**S lei** – cheltuieli cu salarii, contribuții obligatorii, combustibili, telefon, energie, materiale consumabile cu întreținere cabinet, centralizate de petentă în registru de încasări și plăți, nedeclarate la organul fiscal fiind încălcate prevederile art.68 alin.(4) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar în sumă totală S lei – deoarece pentru perioada verificată 2012 – 2016 s-au constatat diferențe aferente venitului net declarat, organele de inspecție fiscală, în baza prevederilor art.296²² alin.(1) lit.a)-e) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (valabile până la data de 31.12.2015) și art.170 și art.179 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (valabile după data de 31.12.2015), pentru aceste sume au stabilit obligația suplimentară de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate (anexa nr.2 la raport), astfel:

- pentru anul 2012 s-au constatat diferențe la venitul net în sumă de **S lei** pentru care s-a stabilit contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**;

- pentru anul 2013 s-au constatat diferențe la venitul net în sumă de **S lei** pentru care s-a stabilit contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**;

- pentru anul 2014 s-au constatat diferențe la venitul net în sumă de **S lei** pentru care s-a stabilit contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**;

- pentru anul 2015 s-au constatat diferențe la venitul net în sumă de **S lei** pentru care s-a stabilit contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**;

- pentru anul 2016 s-au constatat diferențe la venitul net în sumă de **S lei** pentru care s-a stabilit contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**.

1.2. Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, prin care s-a stabilit suplimentar în sarcina **doamnei XRoman**, pentru perioada 01.01.2011 – 29.02.2016, suma totală de **S lei** reprezentând contribuții sociale și impozit pentru veniturile din salarii deoarece s-a constatat că în perioada respectivă, petenta a avut încheiat pentru salariața Blaj Ermina, Contractul Individual de Muncă nr..... și Actul adițional nr..... la contractul individual de muncă prin care la punctul 1 se stipulează majorarea tarifului plății gărzilor la asistenții medicali de la 8 lei/oră la 10 lei/oră și pentru care avea obligația calculării contribuțiilor sociale și impozitul pentru veniturile din salarii. Suma de **S lei** se compune din:

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de **S lei** (anexa nr.3 la raport) și contribuția individuală de asigurări sociale în sumă **S lei** (anexa nr.4 la raport), stabilite în baza prevederilor art.296³-art.296¹³ și art. 296¹⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (valabile până la data de 31.12.2015) și art.138 lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (valabile după data de 31.12.2015);

- contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de **S lei** (anexa nr.5 la raport) și contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei** (anexa nr.6 la raport), stabilite în baza prevederilor art.296³-296¹³ și art. 296¹⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (valabile până la data de 31.12.2015) și art.155 alin.(1) lit.a), art.156 lit.a) și lit.b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (valabile după data de 31.12.2015);

- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de **S lei** (anexa nr.7 la raport) și contribuția individuală de asigurări pentru șomaj în sumă de **S lei** (anexa nr.8 la raport), stabilite în baza prevederilor art.296³-art.296¹³ și art. 296¹⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (valabile până la data de

31.12.2015) și art.185 alin.(1), art.186 lit.a) și lit.b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (valabile după data de 31.12.2015);

- contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei** (anexa nr.9 la raport), stabilită în baza prevederilor art.296³-art.296¹³ și art. 296¹⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (valabile până la data de 31.12.2015) și art.193 alin.(1) lit.a), art.194 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (valabile după data de 31.12.2015);

- contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de **S lei** (anexa nr.10 la raport), stabilită în baza prevederilor art.296³-art.296¹³ și art. 296¹⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (valabile până la data de 31.12.2015) și art.202 alin.(1) lit.a), art.203 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (valabile după data de 31.12.2015);

- contribuția angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de **S lei** (anexa nr.11 la raport), stabilită în baza prevederilor art.296³-art.296¹³ și art. 296¹⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (valabile până la data de 31.12.2015) și art.209, art.211 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (valabile după data de 31.12.2015);

- impozit pe veniturile din salarii în sumă de **S lei** (anexa nr.12 la raport), stabilită în baza prevederilor art.55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (valabile până la data de 31.12.2015) și art.78 alin.(2) lit.b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (valabile după data de 31.12.2015).

2. În temeiul art. 88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț – Serviciul Fiscal Municipal Roman a stabilit prin Decizia nr..... referitoare la obligațiile de plată accesorii accesorii, accesorii în sumă totală de **S lei**, calculate pentru perioada 25.04.2012 - 30.06.2016, pentru obligații fiscale neachitate în termen, reprezentând contribuții sociale și impozit pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, respectiv:

- accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

1. Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe dacă doamna Xdin Roman, reprezentant legal al CABINET MEDICAL INDIVIDUAL X, datorează suma totală de S lei reprezentând impozit pe venit în sumă S lei, contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei și contribuții sociale și impozit pe veniturile din salarii în sumă de S lei, stabilite suplimentar de către organele de inspecție fiscală, ca urmare a recalculării venitului net realizat pentru perioada 2011 – 2016 de către CABINET MEDICAL X, prin Decizia de impunere nr..... privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice și Decizia de impunere nr.2821/07.06.2016 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice.

În fapt,

CABINETUL MEDICAL INDIVIDUAL X din Roman are ca obiect de activitate autorizată „Activități de asistență medicală generală – medicină de familie”, cod CAEN 8621, iar inspecția fiscală a avut ca obiectiv verificarea impozitului pe venit, contribuțiilor sociale și impozitului pe veniturile din salarii pentru perioada 01.01.2011 – 29.02.2016 și verificarea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 01.01.2012 – 29.02.2016.

Menționăm faptul că începând cu data de 29.02.2016, **CABINETUL MEDICAL INDIVIDUAL X din Roman** și-a încetat activitatea prin radiere.

Potrivit celor consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr....., în baza căruia au fost emise Decizia de impunere nr..... privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice și Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, urmare a inspecției fiscale efectuate la **CABINETUL MEDICAL INDIVIDUAL X din Roman**, organele de inspecție fiscală au constatat, în urma analizei documentelor justificative privind veniturile realizate și declarate, declararea eronată a veniturilor realizate și a cheltuielilor efectuate, precum și a contribuțiilor sociale și impozitului pe veniturile din salarii, ceea ce a condus la recalcularea venitului impozabil și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, astfel:

1.1. Prin Decizia de impunere nr..... privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, s-a stabilit suplimentar suma totală de S lei reprezentând impozit pe venit suplimentar în sumă de S lei și contribuția de asigurări sociale de sănătate suplimentară în sumă de S lei:

Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de S lei, se compune din:

Impozit pe venit în sumă de S lei aferent perioadei 2011 - 2014 – petenta a declarat un venit net în sumă de S lei, iar în urma inspecției fiscale a rezultat o diferență în sumă de **S lei** cu un impozit pe venit în sumă de **S lei**, astfel:

- **S lei** – venituri nedeclareate și neînregistrate aferente chitanțelor emise către populație;
- **S lei** – cheltuieli aferente autoturismului (întreținere și combustibil), nedeductibile fiscal 50%;
- **S lei** – cheltuieli înregistrate în contabilitate fără a avea la bază documente justificative, nedeductibile fiscal.

Impozit pe venit în sumă de S lei aferent anului 2015 – petenta a declarat un venit net în sumă de 0 lei, iar în urma inspecției fiscale a rezultat o diferență în sumă de **S lei** cu un impozit pe venit în sumă de **S lei**, astfel:

- **S lei** – venituri centralizate în registru de încasări și plăți, nedeclarate la organul fiscal;
- **S lei** – venituri facturate la Casa de Sănătate Neamț, necentralizate în registru încasări și plăți și nedeclarate la organul fiscal (facturile nr.9/31.03.2015, nr.15/31.08.2015, nr.17/31.10.2015, nr.18/30.11.2015 și nr.19/31.12.2015);
- **S lei** – venituri nedeclarate și neînregistrate aferente chitanțelor emise către populație de la nr.1 până la nr.11/14.09.2015;
- **(-)S lei** – cheltuieli cu salarii, contribuții obligatorii, combustibili, telefon, energie, materiale consumabile cu întreținere cabinet, centralizate de petentă în registru de încasări și plăți, nedeclarate la organul fiscal.

Impozit pe venit în sumă de S lei aferent anului 2016 – petenta a declarat un venit net în sumă de 0 lei, iar în urma inspecției fiscale a rezultat o diferență în sumă de **S lei** cu un impozit pe venit în sumă de **S lei**, astfel:

- **S lei** – venituri centralizate în registru de încasări și plăți, nedeclarate la organul fiscal;
- **S lei** – venituri facturate la Casa de Sănătate Neamț, necentralizate în registru încasări și plăți și nedeclarate la organul fiscal (facturile nr.20/31.01.2016, nr.22/28.02.2016, nr.23/29.02.2016, nr.400/31.01.2016 și nr.1/01.02.2016);
- **S lei** – venituri din contravaloarea bunului (apartament situat în municipiul Roman, str.Anton Pann, bl.26, ap.12) din patrimoniul afacerii care trece în patrimoniul personal în momentul încetării activității. Evaluarea acestuia se face la prețul practicat pe piață conform studiului de piață practicat de Camera Notarilor din România afișat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice ($77,27 \text{ mpx}310 \text{ euro/mp}=23.953 \text{ euro} \times 4,4693 \text{ lei/euro}=\text{S lei}$);
- **(-)S lei** – cheltuieli cu salarii, contribuții obligatorii, combustibili, telefon, energie, materiale consumabile cu întreținere cabinet, centralizate de petentă în registru de încasări și plăți, nedeclarate la organul fiscal.

Referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar în sumă totală de S lei – deoarece pentru perioada verificată 2012 – 2016 s-au constatat diferențe aferente venitului net declarat, organele de inspecție fiscală, pentru aceste sume au stabilit obligația suplimentară de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, astfel:

- pentru anul 2012 s-au constatat diferențe la venitul net în sumă de **S lei** pentru care s-a stabilit contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**;
- pentru anul 2013 s-au constatat diferențe la venitul net în sumă de **S lei** pentru care s-a stabilit contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**;
- pentru anul 2014 s-au constatat diferențe la venitul net în sumă de **S lei** pentru care s-a stabilit contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**;
- pentru anul 2015 s-au constatat diferențe la venitul net în sumă de **S lei** pentru care s-a stabilit contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**;
- pentru anul 2016 s-au constatat diferențe la venitul net în sumă de **S lei** pentru care s-a stabilit contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**.

1.2. Prin **Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice**, s-a stabilit suplimentar, pentru perioada 01.01.2011 – 29.02.2016, suma totală de **S lei** reprezentând contribuții sociale și impozit pentru veniturile din salarii deoarece s-a constatat că în perioada respectivă, petenta a avut încheiat pentru salariați Blaj Ermina, Contractul Individual de Muncă nr..... și Actul adițional nr.2/05.10.2011 la contractul individual de muncă prin care la punctul 1 se stipulează majorarea tarifului plății gărzilor la asistenței medicali de la 8 lei/oră la 10 lei/oră și pentru care avea obligația calculării contribuțiilor sociale și impozitul pentru veniturile din salarii. Suma de **S lei** se compune din:

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de **S lei** și contribuția individuală de asigurări sociale în sumă de **S lei**;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de **S lei** și contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**;
- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de **S lei** și contribuția individuală de asigurări pentru șomaj în sumă de **S lei**;
- contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**;
- contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă **S lei**;
- contribuția angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de **S lei**;
- impozit pe veniturile din salarii în sumă de **S lei**.

Petenta nu este de acord cu sumele stabilite de organele de inspecție fiscală deoarece le consideră netemeinice și nelegale motivând că începând cu data de 29.02.2016 Cabinetul Medical Individual Xeste radiat. În acest caz, conform art.266 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, „*obligațiile fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiați din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se anulează după radiere dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii.*” Pe cale de consecință, sumele de S lei și S lei fiind datorate de o persoană radiată, se impune a fi anulate.

De asemenea, conform Legii nr.209/2015 privind anularea unor obligații fiscale, la art. 1 se precizează: *”Se anulează diferențele de obligații fiscale principale, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reconsiderării / reîncadrării unei activități ca activitate dependentă, pentru perioadele fiscale de până la 1 iulie 2015 și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentei legi.*

(2) Organul fiscal nu reconsideră/reîncadrează o activitate ca activitate dependentă și nu emite o decizie de impunere în legătură cu o astfel de reconsiderare/reîncadrare, pentru perioadele anterioare datei de 1 iulie 2015.”

Ori, în cazul de față, organele de inspecție fiscală au procedat tocmai la reconsiderarea unei activități ca fiind o activitate dependentă și a calculat obligații de plată suplimentare.

Petenta, pentru perioada verificată 2011-2016, a mai identificat o serie de cheltuieli de care nu s-a ținut cont în cadrul controlului, respectiv taxă servitute, impozit pe clădiri și impozit auto pentru perioada 2011-2016 și amortizarea calculată pentru centrala termică și investiții cabinet.

Petenta mai motivează că pentru anul 2016, în mod incorect, organele de inspecție fiscală au considerat suma de **S lei** reprezentând venituri aferente bunului (apartament situat în Roman, str.Anton Pann, bl.26,ap.12) care trece din patrimoniul afacerii în patrimoniul personal, în momentul încetării activității deoarece apartamentul a fost achiziționat prin Contract de vânzare – cumpărare nr.74/13.01.2000 de către PERSOANA FIZICĂ AUTORIZATĂ, înființată în baza Autorizației nr.1412/23.09.1999, CF 12315622 eliberată de Consiliul Județean Neamț. Începând cu data de 23.01.2001, și-a încetat activitatea și Autorizația nr..... a fost anulată prin efectul legii.

În data de 17.11.2010, în baza Actului Administrativ nr.61005/16.11.2010 emis de organul fiscal, s-a notat în Cartea funciară nr.50306-C1-U4 Municipiul Roman, schimbarea numelui proprietarului din X și nu CABINET MEDICAL INDIVIDUAL

Prin urmare nu se pune problema niciunui transfer din patrimoniul afacerii în patrimoniul personal întrucât bunul imobil respectiv a fost și este în patrimoniul personal al doamnei Xși nu a fost în patrimoniul afacerii cabinetului medical, acesta funcționând în acest imobil în baza unui contract de comodat încheiat între Xși CABINET MEDICAL INDIVIDUAL

Un alt aspect este faptul că art.68 alin.(2) lit.c) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se referă la „câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, exclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității.” Prin urmare la încetarea activității din data de 29.02.2016, bunurilor rămase nu li se aplică regula transferului întrucât a avut loc încetarea definitivă a activității cabinetului medical.

În drept,

Referitor la impozitul pe venit sunt aplicabile prevederile **art.48 alin.(1), alin.(2) lit.a), alin.(4) lit.a) și alin.(7) lit.I¹** din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, valabile până la data de 31.12.2015:

„Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

„(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă. (...)

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;

(...)

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

(...)

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

„I¹) în perioada 1 ianuarie 2011 - 31 decembrie 2011 inclusiv, cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv transportului rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, cu excepția situației în care vehiculele se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă;

2. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi;

3. vehiculele utilizate pentru închirierea către alte persoane, inclusiv pentru desfășurarea activității de instruire în cadrul școlilor de șoferi.”

Referitor la impozitul pe venit sunt aplicabile prevederile **art.68 alin.(1), alin.(2) lit.a), alin.(4) lit.a)** din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, valabile după data de 31.12.2015:

„Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

(1) Venitul net anual din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri, cu excepția situațiilor în care sunt aplicabile prevederile art. 69 și 70.

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;

(...)

(4) *Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, pentru a putea fi deduse, în funcție de natura acestora, sunt:*

a) să fie efectuate în cadrul activităților independente, justificate prin documente.”

Hotărârea nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, la **pct.7 alin.(2)** dat în aplicarea **art.68**, precizează:

„Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

7. (2) În venitul brut al afacerii se include și suma reprezentând contravaloarea bunurilor și drepturilor din patrimoniul afacerii care trec pe parcursul exercitării activității în patrimoniul personal al contribuabilului, operațiune considerată din punct de vedere fiscal o înstrăinare. Evaluarea acestora se face la prețurile practicate pe piață sau stabilite prin expertiză tehnică.”

Ordinul 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, prevede:

„F. Norme privind evidențierea cheltuielilor

43. Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

(...)

G. Calculul venitului net

48. Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității.”

Referitor la baza de calcul a contribuției sociale de sănătate, **art.296²² alin.(2)** din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, valabil până la data de 31.12.2015, prevede:

- *„Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.”*

Referitor la baza de calcul a contribuției sociale de sănătate, **art.170** și **art.179** din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, valabile după data de 31.12.2015, prevăd:

- art.170

„Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit

(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea pe fiecare sursă de venit.”

- art.179

„(1) Organul fiscal competent are obligația stabilirii contribuției anuale de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează, într-un an fiscal, venituri din următoarele categorii:

- a) venituri din activități independente;
- b) venituri din activități agricole, silvicultură, piscicultură;
- c) venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau III, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 alin. (7) - (9);
- d) venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- e) venituri din investiții;
- f) venituri din alte surse.”

Referitor la impozitul pentru veniturile din salarii, **art.55** din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, valabil până la data de 31.12.2015, prevede:

„(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.”

Referitor la impozitul pentru veniturile din salarii, **art.78 alin.(2) lit.b)** din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, valabil după data de 31.12.2015, prevede:

„Determinarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

(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.”

Referitor la contribuțiile sociale, acestea au fost reglementate de art.296³-296¹³ și art. 296¹⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 31.12.2015 și de art.138, art.155 alin.(1) lit.a), art.156 lit.a) și lit.b), art.185 alin.(1), art.186 lit.a) și b), art.193 alin.(1) lit.a) și art.194 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, valabile după data de 31.12.2015.

Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

- art.79

„Obligația de a conduce evidența fiscală

(1) În vederea stabilirii stării de fapt fiscale și a obligațiilor fiscale de plată datorate, contribuabilii sunt obligați să conducă evidențe fiscale, potrivit actelor normative în vigoare.

- art.82 alin.(3)

„Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”

- art. 85 alin.(1) lit.a) și alin.(3) lit.b) și e)

„(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

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

Din prevederile legale enunțate se reține că venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile pe

baza datelor din contabilitatea în partidă simplă. Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile care sunt aferente veniturilor pentru a fi deduse sunt să fie efectuate în interesul direct al activității și să corespundă unor cheltuieli efective care să fie justificate cu documente.

În urma inspecției fiscale efectuate, organele de inspecție fiscală au emis în sarcina **doamnei X Roman**, Decizia de impunere nr.2821/07.06.2016 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice și Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr....., prin care au stabilit suplimentar de plată suma totală de **S lei** reprezentând impozit pe venit în sumă **S lei**, contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar în sumă de **S lei** și contribuții sociale și impozit pentru veniturile din salarii în sumă de **S lei**.

Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de S lei și contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar în sumă de S lei – organele de inspecție fiscală au constatat faptul că petenta nu a ținut corect evidența veniturilor și cheltuielilor, astfel:

- nu a declarat și înregistrat venituri aferente chitanțelor emise către populație în sumă de **S lei** (an 2011-S lei+an 2012-S lei+an 2013-S lei+an 2014-460 lei+an 2015-S lei) și venituri facturate la Casa de Sănătate Neamț în sumă de **S lei** (an 2015-S lei+an 2016-S lei);

- nu a declarat veniturile înregistrate și centralizate în registrul de încasări și plăți în sumă de **S lei** (an 2015-S lei+an 2016-4.S lei);

- nu a înregistrat venituri în sumă de **S lei** reprezentând contravaloarea apartamentului situat în municipiul Roman pe care trece din patrimoniul afacerii în patrimoniul personal ca urmare a radierii cabinetului medical;

- a înregistrat în anul 2011 cheltuieli în sumă de **S lei** aferente autoturismului care nu sunt deductibile la calculul impozitului pe venit deoarece în perioada respectivă legiuitorul a limitat la deductibilitate acestora;

- a înregistrat cheltuieli în sumă **S lei** (an 2011-S lei+an 2012-60.061 lei+an 2013-S lei+an 2014-S lei) care nu sunt deductibile la calculul impozitului pe venit deoarece au fost înregistrate în contabilitate fără a avea la bază documente justificative;

- nu a înregistrat cheltuieli în sumă de **S lei** (an 2015-S lei+an 2016-S) cu salarii, contribuții obligatorii, combustibili, telefon, energie, materiale consumabile cu întreținere cabinet.

Urmare a celor prezentate, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea impozitului pe venit, pentru perioada 01.01.2011 – 29.02.2016, stabilind suplimentar de plată suma totală de **S lei**, prin aplicarea procentului de 16% la suma de **S lei** (S lei+S lei+S lei+S lei+S lei+S lei-S lei), precum și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, pentru perioada 01.01.2012 – 29.02.2016, stabilind suplimentar de plată suma de **S lei**, prin aplicarea procentului de 5,5% la suma de **S lei** (S lei+S lei+S lei+S lei+S lei-S lei).

Referitor la contribuțiile sociale și impozitul pentru veniturile din salarii în sumă de S lei – organele de inspecție fiscală au stabilit această sumă ca urmare a faptului că petenta nu a calculat și stabilit corect pentru salariata Blaj Ermina, în baza Actul adițional nr.2/05.10.2011 la contractul individual de muncă nr....., în care se precizează majorarea tarifului plății gărzilor la asistenții medicali de la 8 lei/oră la 10 lei/oră, obligațiile de natură salarială reprezentând contribuții sociale și impozit pentru veniturile din salarii.

Referitor la motivația petentei cu privire la faptul că și-a încetat activitatea începând cu data de 29.02.2016, deci fiind radiată nu datorează sumele stabilite suplimentar, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației din următoarele motive:

- regimul juridic al persoanelor fizice care potrivit legii fiscale sunt subiecte de drept fiscal face obiectul dreptului comun, reglementat de Codul civil. Cum legea fiscală nu reglementează un regim specific, rezultă că regimul instiuit de dreptul comun completează

corespunzător dispozițiile legii fiscale. În speța noastră, în cadrul acestui regim juridic, ne interesează regimul încetării existenței persoanei. În ceea ce privește persoana fizică, a cărei calitate de a fi subiect individual de drept este dată de capacitatea de folosință, noțiune care semnifică aptitudinea persoanei fizice de a avea drepturi și obligații civile (art.34 din Codul civil), relevante sunt dispozițiile art.35 din Codul civil potrivit cărora *“capacitatea de folosință începe la nașterea persoanei și încetează odată cu moartea acesteia.”*

- referitor la persoana fizică autorizată, luând în considerare și prevederile art.34 din Codul civil rezultă faptul că indiferent de natura drepturilor și obligațiilor (profesională sau fiscală) suntem în situația aceluiași subiect de drept care este însăși persoana fizică. Astfel, faptul că persoana fizică autorizată, nu formează un subiect de drept distinct de persoana fizică care desfășoară o activitate în una din formele prevăzute de legea fiscală, rezultă și din prevederile art.31 din Codul civil, referitor la patrimoniul persoanei fizice, potrivit cărora:

“(1) Orice persoană fizică sau persoana juridică este titulară a unui patrimoniu care include toate drepturile și datoriile ce pot fi evaluate în bani și aparțin acesteia.

(2) Acesta poate face obiectul unei diviziuni sau unei afectări numai în cazurile și condițiile prevăzute de lege.

(3) Patrimoniile de afecțiune sunt masele patrimoniale fiduciare, cele afectate exercitării unei profesii autorizate, precum și alte patrimonii determinate potrivit legii.”

Așadar, toate drepturile și obligațiile unei persoane fizice, indiferent că se nasc din raporturi juridice civile, profesionale, fiscale, etc sunt ale persoanei fizice, între care unele sunt “afectate”, legate deci, de activitatea economică desfășurată, astfel că persoana fizică autorizată își încetează existența prin deces, radierea însemnând doar scoaterea acesteia din registrul profesioniștilor. Din aceste motiv, inspecția fiscală este posibilă la persoana fizică autorizată chiar dacă aceasta a fost radiată întrucât persoana fizică există în continuare, iar obligația fiscală de plată revine acesteia. Cu alte cuvinte, titularul obligației fiscale de plată este persoana fizică.

Referitor la motivația petentei cu privire la faptul că organele de inspecție fiscală nu au ținut cont de cheltuielile aferente taxelor achitate Direcției impozite și taxe locale a municipiului Roman și de calculul amortizării, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației din următoarele motive:

- orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ, iar inventarierea se face în conformitate cu normele privind organizarea și efectuarea inventarierii, aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice. Astfel, petenta avea obligația înregistrării la momentul când a avut loc operațiunea economică, lucru pe care nu l-a respectat în ceea ce privește plățile efectuate la organul local. Mai mult, în timpul inspecției fiscale contribuabilul are obligația de a pune toate documentele contabile la dispoziția organelor de inspecție fiscală, în cazul nostru din Declarația din 07.06.2016 (anexa nr.16 la raport) rezultă că petenta a refuzat să semneze faptul că a prezentat toate documentele contabile;

- inventarierea se consemnează în Registrul-inventar (cod 14-1-2/a), registru cu regim de înregistrare la organele fiscale, respectiv se numerotează, se șnuruiește și se parafează înainte de depunerea lor la organele fiscale pentru înregistrare. La Capitolul V “Alte constatări” din Raportul de inspecție fiscală nr.2821/07.06.2016, organele de inspecție fiscală consemnează faptul că petenta nu a prezentat Registrul inventar, registru obligatoriu în care trebuia să fie trecute toate bunurile și mijloacele fixe existente în patrimoniul cabinetului. De asemenea, la dosarul contestației nu există niciun document în susținerea afirmațiilor făcute din care să rezulte modul de calcul al amortizării;

- în concluzie, de faptul că petenta, în vederea stabilirii stării de fapt fiscale și a obligațiilor fiscale de plată datorate, nu a condus corect evidența fiscală, potrivit actelor

normative în vigoare, deși este obligată să facă acest lucru, nu poate fi făcut răspunzător organul de control.

Referitor la motivația petentei cu privire la faptul că în mod incorect, organele de inspecție fiscală au considerat suma de 107.054 lei reprezentând venituri aferente bunului (apartament situat în Roman, str.Anton Pann, bl.26,ap.12) care trece din patrimoniul afacerii în patrimoniul personal, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece la dosarul cauzei există în copie adresa nr..... emisă de Direcția de impozite și taxe locale a municipiului Roman din care rezultă că bunul situat în Roman, str....., figurează în proprietatea **CABINETULUI MEDICAL INDIVIDUAL X**. De asemenea, pentru acest imobilul, petenta a obținut Autorizația de construire nr.378/06.11.2003 emisă de Primăria Municipiului Roman, privind lucrarea “Construire balcon cu acces separat și schimbare de destinație” – al cărei beneficiar este **CABINETULUI MEDICAL INDIVIDUAL X**, iar în data de 05.05.2005, Primăria Roman emite Proces-verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.41441. Organele de inspecție fiscală nu au făcut altceva decât să respecte prevederile pct.7 alin.(2) din Normele de aplicare ale Codului fiscal. Referitor la valoarea stabilită a bunului, aceasta se face la prețurile practicate pe piață, lucru de care organul de control a ținut cont.

Având în vedere prevederile legale invocate și faptul că din documentele existente nu rezultă o altă situație față de cea constatată de organele de inspecție fiscală, se reține că acestea în mod legal, **urmând a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna X, în calitate de reprezentant legal al CABINET MEDICAL INDIVIDUAL X Roman, pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de S lei și contribuții sociale de sănătate stabilite suplimentar în sumă de S lei, prin Decizia de impunere nr..... privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice și pentru contribuțiile sociale și impozitul pentru veniturile din salarii stabilite suplimentar în sumă S lei, prin Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice.**

2. Referitor la contestația nr.s.j.m.r./..... privind accesoriile în sumă totală de S lei, stabilită prin Decizia nr..... referitoare la obligațiile de plată accesorii, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, organul fiscal a stabilit în sarcina societății aceste obligații de plată, în condițiile în care societatea susține că împotriva Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, care a stat la baza calculării accesoriilor a formulat contestație.

În fapt, prin Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.2821/07.06.2016, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț – Inspecție Fiscală Persoane Fizice, au stabilit ca obligație de plată în sarcina **doamnei X din Roman**, suma de **S lei**, reprezentând :

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de **S lei** și contribuția individuală de asigurări sociale în sumă de **S lei**;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de **S lei** și contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**;
- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de **S lei** și contribuția individuală de asigurări pentru șomaj în sumă de **S lei**;
- contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**;

- contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de **S lei**;
- contribuția angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de **S lei**;
- impozit pe veniturile din salarii în sumă de **S lei**.

În temeiul art. 88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț – Serviciul Fiscal Municipal Roman a stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., accesorii în sumă totală de **S**, calculate pentru perioada 25.04.2012 - 30.06.2016, respectiv:

- accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de 2.538 lei;
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate în sumă de 690 lei;
- accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sumă de 97 lei.

Accesoriile pentru obligațiile fiscale neachitate în termen, reprezentând contribuții sociale și impozit pe veniturile din salarii, au fost stabilite prin Decizia de impunere nr.2821/07.06.2016 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice.

Petenta nu este de acord cu accesoriile stabilite în sumă de S lei și motivează că împotriva Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice a formulat contestație care se află în curs de soluționare și solicită anularea deciziei de calcul accesorii deoarece nu datorează debitul stabilit prin decizia de impunere nr.2821/07.06.2016.

În drept, potrivit prevederilor art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Având în vedere faptul că societatea contestatoare nu a achitat debitele stabilite prin Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., rezultă că, în mod legal, organul fiscal a stabilit în sarcina acesteia obligații de plată accesorii aferente.

Se reține faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere faptul că la **Cap. III. pct.1.** din prezenta de decizie a fost soluționată contestația formulată de petentă împotriva Deciziei de impunere nr.2821/07.06.2016 privind

obligățiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr..... și s-a respins contestația ca neîntemeiată pentru debitul care a stat la baza calculului accesorii contestate, respectiv pentru contribuții sociale și impozitul pentru veniturile din salarii în sumă totală de **S lei**, potrivit principiului de drept „**accesoriul urmează principalul**”, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația și pentru accesorii în sumă totală de **S lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., reprezentând:

- accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art.273 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, **ca neîntemeiată**, a contestației formulate de **doamna Xdin Roman**, împotriva:

1. Deciziei de impunere nr..... privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț - Inspecție Fiscală Persoane Fizice, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2011 în sumă de . lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2012 în sumă de . lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2013 în sumă de . lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2014 în sumă de . lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2015 în sumă de . lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2016 în sumă de . lei;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate suplimentară în sumă de . lei.

2. Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț - Inspecție Fiscală Persoane Fizice, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de S lei;
- contribuția individuală de asigurări sociale în sumă de S lei;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de S lei;
- contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei;
- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de S lei;
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj în sumă de S lei;
- contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei;
- contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de S lei;
- contribuția angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de S lei;
- impozit pe veniturile din salarii în sumă de S lei.

3. Deciziei nr..... referitoare la obligațiile de plată accesorii, emise de Serviciul Fiscal Municipal Roman, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei;
- accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații va comunica prezenta decizie contestatoarei, Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț - Inspecție Fiscală Persoane Fizice și Serviciului Fiscal Municipal Roman, spre a fi dusă la îndeplinire.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art. 273 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Neamț sau Tribunalul Iași, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.