

DECIZIA nr. 603 /22.09.2016
privind soluționarea contestațiilor formulat de
contribuabilul **X**
înregistrate la D.G.R.F.P. București sub nr. **23619/20.05.2016**
respectiv nr. **0025251/31.05.2016**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice – Serviciul Gestiune Declarații Persoane Fizice, prin adresa nr. X/17.05.2016, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. 23619/20.05.2016 și adresa nr. X/24.05.2016 înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. 0025251/31.05.2016, cu privire la contestațiile formulate de contribuabilul X, cu domiciliul în București, str. X, nr. X, sector 1.

Obiectul contestațiilor înregistrate la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. X/06.05.2016 respectiv X/23.05.2016 îl constituie Decizia de impunere nr. X/25.03.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016, rectificată prin Decizia de impunere nr. X/05.05.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016, prin care s-au stabilit obligații reprezentând plăți anticipate cu titlu de CAS în suma de X lei.

Contribuabilul contestă modalitatea de calcul a contribuției de asigurări sociale solicitând aplicarea normei reduse cu 50%, respectiv suma de **X lei**.

Constatand că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1), art. 272 alin. (1) și alin (2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală și având în vedere prevederile pct. 9.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră *“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 sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexasia dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”*, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este legal investită să se pronunțe asupra contestațiilor formulate de contribuabilul X.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice – Serviciul Gestiune Declarații Persoane Fizice a emis Decizia de impunere nr. X/25.03.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 prin care s-au stabilit obligații reprezentând plăți anticipate cu titlu de CAS în suma de X lei.

Decizia a fost emisă în baza declarației D600 privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii depusă de contribuabil în data de 11.01.2016.

Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, a emis Decizia de impunere nr. X/05.05.2016, contestată, prin care rectifică decizia anterioară, respectiv stabilește plățile anticipate pe cele patru trimestre aferente anului 2016, fără a modifica contribuția privind CAS-ul de plată, ținând cont că decizia anterioară a fost emisă fără a cuprinde și primul trimestru al anului 2016.

II. Prin contestațiile formulate și înregistrate la organul fiscal emitent sub nr. X/06.05.2016 respectiv sub nr. X/23.05.2016, contribuabilul X, solicită calcularea corectă a CAS, deoarece eroarea de calcul constă în faptul că procentul pentru CAS nu a fost aplicat normei corecte.

Contribuabilul susține că, este și salariat cu normă întreagă, transmitând organelor de impunere, documente în acest sens iar impozitul și celelalte contribuții au fost calculate corect prin aplicarea procentului fiecărui impozit la norma corectă (afărentă cod CAEN, S1 București și redusă cu 50%). Această baza este aceeași fie că se aplică procentul redus sau nu, însă acel procent redus are altă semnificație și anume opțiunea persoanei de a avea contribuție completă sau nu, astfel având contribuție completă deja, fiind angajat cu normă întreagă, a optat evident pentru procentul redus.

Din considerentele sale, aplicarea pentru calculul normei ca bază pentru CAS, a fost incorectă, motiv pentru care solicită corectarea erorii prin aplicarea calculului corect și emiterea unei noi decizii.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de inspecție fiscală, motivațiile contribuabilului, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

3.1. Cu privire la Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X/25.03.2016.

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care Decizia de impunere contestata privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X/25.03.2016 a fost rectificată prin Decizia de impunere nr. X/05.05.2016 prin care organele de impunere au stabilit plăți anticipate pe cele patru trimestre aferente anului 2016.

In fapt, prin cererea formulată, contribuabilul contestă Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X/25.03.2016, prin care organele de impunere, au stabilit, în baza declarației 600 depusă de contribuabil, obligații fiscale reprezentând plăți anticipate cu titlu de CAS în sumă de X lei.

Având în vedere faptul că decizia de impunere nr. X/25.03.2016, a fost emisă fără a cuprinde și primul trimestru al anului 2016, organele de impunere au rectificat această decizie și au emis decizia de impunere nr. X/05.05.2016 prin care a stabilit plăți anticipate pe cele patru trimestre aferente anului 2016, fără a modifica contribuția privind CAS-ul de plată, stabilită prin decizia anterioară.

In drept, art.268 alin.(1) si alin. (2) si art.269 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare, precizeaza:

“Art.268 -(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

„Art.269 -(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”

De asemenea art.276 din Codul de procedura fiscala, prevede:

“(1) In solutionarea contestatiei organul competent verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, cu dispozitiile legale invocate de acestea si cu documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.

In speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevad:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a)...b)

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.”

Prin Decizia de impunere nr. X/25.03.2016, în baza declarației depusă de către contribuabil, organele de impunere ale AS1FP, au stabilit în sarcina contestatarului plăți anticipate cu titlu de CAS în sumă de X lei, repartizată pe următoarele termene de plată 25.03.2016 = X lei, 25.06.2016 = X lei, 25.09.2016 = X lei și 21.12.2016 = X lei.

Având în vedere faptul că decizia de impunere nr. X/25.03.2016, a fost emisă fără a cuprinde și primul trimestru, organele de impunere au emis decizia nr. X/05.05.2016, prin care au stabilit plăți anticipate pe cele patru trimestre aferente anului 2016, fără a modifica contribuția privind CAS-ul de plată, respectiv, 25.03.2016 = X lei, 25.06.2016 = X lei, 25.09.2016 = X lei și 21.12.2016 = X lei.

Tinând cont de faptul că decizia de impunere anterioară a fost rectificată, fără a se modifica contribuția CAS, contestația cu privire la acest capăt de cerere urmează a se respinge ca fiind rămasă fără obiect.

3.2 Cu privire la Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X/05.05.2016.

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a emis corect decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016, în condițiile în care nu a fost acordată reducerea normei de venit cu 50%, pentru CAS ca și la celelalte contribuții respectiv, impozit pe venit și CASS.

În fapt, prin contestația formulată, contestatorul reclamă neînjumătățirea normei de venit stabilită ca bază de impozitare pentru CAS, ca urmare a faptului că este și salariat cu normă întreagă.

Contestatarul, obține venituri din desfășurarea de activități independente, cod CAEN 6202, respectiv Activități de consultanță în tehnologia informației, începând cu data de 01.01.2016.

Ca urmare a începerii activității, contestatarul a depus Declarația 600 privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în

sistemul public de pensii, în baza căreia organul fiscal emite Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016.

Prin, Decizia de impunere nr. X/05.05.2016, organele de impunere au stabilit plăți anticipate pe cele patru trimestre aferente anului 2016, în sumă de X lei, respectiv, primul trimestru 25.03.2016 = X lei, al doilea 25.06.2016 = X lei, al treilea trimestru 25.09.2016 = X lei și trimestrul patru 21.12.2016 = X lei, fără a se acorda reducerea normei de venit cu 50%, pentru CAS ca și la celelalte contribuții respectiv, impozit pe venit și CASS.

Prin contestația depusă, contribuabilul solicită, corectarea erorii prin aplicarea reducerii normei de venit la CAS cu 50%, așa cum a fost aplicată și la celelalte categorii de contribuții respectiv impozit pe venit și CASS.

La dosarul cauzei a fost anexată și decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X/25.03.2016 prin care organul fiscal a stabilit ca baza de impozitare a impozitului pe venit și CASS, suma de X lei reprezentând norma de venit redusă cu 50% .

În drept, sunt aplicabile prevederile art.69 alin.(4), art.148 alin.(2) și alin.(4), art.121, art.151 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct.7 alin.(1) și alin. (2), pct.8 alin.(1) din Normele metodologice aprobate prin H.G. 1/2016, cu ultima actualizare : Hotărârea Guvernului nr. 159 din 11 martie 2016, precum și cu ordinele pentru aplicarea Codului fiscal emise până la data de 19 august 2016 cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 69 alin. (4) - La stabilirea normelor anuale de venit, plafonul de venit determinat prin înmulțirea cu 12 a salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată reprezintă venitul net anual înainte de aplicarea criteriilor. Criteriile pentru stabilirea normelor de venit de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice sunt cele prevăzute în normele metodologice.

Norme metodologice pct. 8. (1) În sensul prevederilor art. 69 din Codul fiscal, pentru contribuabilii care realizează venituri din desfășurarea activităților de producție, comerț și prestări servicii cuprinse în nomenclatorul elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, venitul net se determină pe bază de norme anuale de venit. Pentru determinarea venitului net anual se aplică criteriile specifice de corecție asupra normei de venit.”

“Art. 148 alin. (2) În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale o reprezintă valoarea anuală a normei de venit raportată la numărul de luni în care se desfășoară activitatea și nu poate fi mai mică decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale

de stat, prevăzut la art. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

„ Norme metodologice pct.7. (1) În sensul art. 148 alin. (2) din Codul fiscal, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual pe baza normelor anuale de venit, se aplică prevederile stabilite prin Normele metodologice de aplicare a art. 69 din Codul fiscal. [...]”

”Norme metodologice pct.7. (2) Pentru contribuabilii care își exercită activitatea o parte din an, norma anuală de venit redusă proporțional cu perioada din anul calendaristic în care a fost desfășurată activitatea potrivit regulilor stabilite prin Normele metodologice de aplicare a art. 69 din Codul fiscal se raportează la numărul de luni în care se desfășoară activitatea, inclusiv luna în care începe, încetează sau se suspendă activitatea.[...]”

”Art. 148 alin (4) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) și (2) se încadrează în categoria asiguraților obligatoriu în sistemul public de pensii dacă îndeplinesc următoarele condiții, după caz:

a) venitul realizat în anul precedent, rămas după scăderea din venitul brut a cheltuielilor efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real;

b) venitul lunar estimat a se realiza potrivit art. 120 alin. (1) depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real și își încep activitatea în cursul anului fiscal sau în cazul celor care trec de la determinarea venitului net anual pe baza normelor anuale de venit la impozitarea în sistem real;

c) valoarea lunară a normelor de venit, obținută prin raportarea normelor anuale de venit la numărul lunilor de activitate din cursul anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 69 , depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care în anul fiscal în curs desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.”

Art. 121 - Stabilirea plăților anticipate de impozit

”(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 104 alin. (3), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă. Norme metodologice

(2) Nu se datorează plăți anticipate în cazul contribuabililor, persoane fizice cu handicap grav sau accentuat care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, prevăzute la cap. II - Venituri din activități independente și cap. VII - Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, scutite de impozit pe venit.

(3) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (4), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra veniturii net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza declarației privind venitul estimat/norma de venit și a contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, în conformitate cu prevederile art. 68 , potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea veniturii anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(4) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.

(5) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate se stabilesc prin ordin al președintelui A.N.A.F.(...)"

Art. 151 - Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale

"(1) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației prevăzute la art. 148 alin. (5).

(2) În decizia de impunere prevăzută la alin. (1), baza de calcul al contribuției de asigurări sociale se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(3) Obligațiile de plată a contribuției de asigurări sociale reprezentând plăți anticipate, determinate prin decizia de impunere prevăzută la alin. (1), se stabilesc prin aplicarea cotei de contribuție prevăzute la art. 138 asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 148 alin. (1) și (2), după caz.

(4) Cota de contribuție de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la alin. (1) este cota pentru contribuția individuală, prevăzută la art. 138.

(5) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) pot opta pentru cota integrală de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă, prevăzută la art. 138.

(6) Opțiunea prevăzută la alin. (5) se exercită prin completarea corespunzătoare a declarației prevăzute la art. 148 alin. (5), depusă la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se dorește utilizarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul precedent, respectiv în termen de 30 de zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal.

Opțiunea prevăzută la alin. (5) este obligatorie pentru contribuabil pentru întreg anul fiscal, inclusiv la regularizarea plăților anticipate, și se consideră reînnoită pentru fiecare an fiscal dacă contribuabilul nu solicită revenirea la cota individuală prin depunerea unei cereri la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se dorește revenirea la cota individuală de contribuție de asigurări sociale.(...)"

Ordin nr. 3655/2015 din 15 decembrie 2015 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 600 "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii".

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, rezultă că sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de stat, contribuabilii care realizează venituri din activități independente (cu excepția veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursa), care se stabilesc de către organul fiscal în baza declarației privind venitul estimat/norma de venit în anul curent sau în baza declarației speciale privind veniturile realizate în anul precedent.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

În data de 11.01.2016, contribuabilul a depus la AS1FP, declarația 600 privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, bifând casuța "valoarea lunară a normelor de venit obținute

prin raportarea normelor anuale de venit la numărul lunilor de activitate din cursul anului, după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 69 din Codul fiscal, depășește 35% din câștigul salarial mediu brut”, determinarea venitului net fiind încadrată la norma de venit, astfel norma de venit aferenta anului 2016, este conform cod CAEN 6202, publicat pe site-ul ANAF la poziția 120, de X lei.

AS1FP, a emis în data de 07.03.2016, Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum și obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2016 nr. X, contestată prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de contributii de CAS în suma de X lei, luând ca baza de calcul norma de venit în suma de X lei.

Conform declarației depusă de contribuabil, baza de impozitare pentru CAS trebuia să fie norma de venit după aplicarea corecțiilor, așa cum de altfel a fost și completată declarația prin bifarea pct. II.3 (50% reducere deoarece contribuabilul este și salariat cu normă întreagă, conform adeverinței de salariat anexată la dosarul cauzei și conform normei reduse aplicate și celorlalte obligații fiscale), respectiv $X/2=X$, rezultând astfel: $X \times 10,5\% = X$ lei, CAS anuală.

Referitor la modul de determinare a normei de venit prevăzut în ”Normele anuale de venit pe anul 2016”, în baza căruia contribuabilul a fost impus pentru veniturile din activități independente, este specificat ”denumirea activitatilor independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit”, astfel contribuabilul a fost impus la norma de venit potrivit ”număr criteriu din nomenclator” poziția 120 cod CAEN 6202 pentru activități de consultantă în tehnologia informației.

Suma de X lei, este norma întreagă de venit care a fost stabilită de către organele de impunere fără aplicarea reducerii de 50%, deși la stabilirea impozitului pe venit și CASS s-a avut în vedere norma corectată, așa cum este prevăzut în Nomenclatorul privind Normele de venit pentru anul 2016, publicat pe site-ul ANAF, care prevede reducerea normei de venit la pct. 2) Pentru persoanele care au un contract de muncă, pe perioada nedeterminată, cu timp integral, reducerea normei de venit cu 50 %.

Având în vedere dispozițiile legale mai sus invocate, precum și faptul că a fost emisă în data 05.05.2016 Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contribuții de asigurări sociale, pentru anul 2016 nr. X, rezultă că organele de impunere aveau obligația de a aplica și reducerea normei de venit la CAS cu 50% pentru persoanele care au un contract de muncă pe perioada nedeterminată cu timp integral așa cum a fost aplicată și la celelalte obligații fiscale.

Afirmatia organelor de impunere, precum că „decizia de impunere contestată, a fost legal întocmită, este neîntemeiată în condițiile în care nu a fost aplicată și reducerea normelor de venit conform Nomenclatorului în baza căruia contribuabilul a fost impus.

Ținând cont de aspectele prezentate, se vor aplica dispozițiile art. 279 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, respectiv se va admite contestația

formulata de contribuabilul X, cu privire la acest capăt de cerere pentru suma de **X lei** și pe cale de consecință, se **va anula în parte Decizia de impunere pe anul 2016, nr. X**, privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contribuții de asigurări sociale.

Având în vedere cele anterior prezentate urmează a se face aplicarea prevederilor art. 279 din Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală:

"(1) Prin decizie contestația poate fi admisă în totalitate sau în parte respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat."

(...)

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul dispozițiilor art. 268, art. 269, art. 276, art. 279 alin. (1) și alin. (2) din Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală; art. 121, art. 151, art. 169, art. 174, art. 69 alin. (4), art. 148 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.7 alin.(1) și alin. (2), pct.8 alin.(1) din Normele metodologice aprobate prin H.G. 1/2016, cu ultima actualizare a Hotărârii Guvernului nr. 159 din 11 martie 2016, precum și cu ordinele pentru aplicarea Codului fiscal emise până la data de 19 august 2016, cu modificările și completările ulterioare:

DECIDE

3.1 Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestația formulată de contribuabilul **X** referitoare la Decizia de impunere pe anul 2016 nr. **X/25.03.2016** privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contribuții de asigurări sociale **pentru suma de X lei** întrucât aceasta a fost revizuită prin Decizia de impunere pe anul 2016, nr. **X/05.05.2016**, emise de către **Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice**.

3.2 Admite contestația formulată de contribuabilul **X** și anulează în parte Decizia de impunere pe anul 2016 referitoare la Decizia de impunere pe anul 2016 nr. **X/05.05.2016** privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contribuții de asigurări sociale, **pentru suma de X lei**, emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice.

Prezenta decizie cu privire la pct. 3.1 este definitiva în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată potrivit legii, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.

Prezenta decizie cu privire la pct. 3.2 este definitiva în sistemul cailor administrative de atac.