

DECIZIA nr. 82/08.02.2012

privind solutionarea contestatiei formulata de domnul X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x
si reinregistrata sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Serviciul Juridic Contencios si Avizare Juridica din cadrul D.G.F.P.-M.B. prin adresa nr. x in vederea solutionarii pe fond a contestatiei formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti, Sos. x sector 2 avand in vedere Sentinta Civila nr. x a Tribunalului Bucuresti – Sectia a IX a Contencios Administrativ si Fiscal.

Contestatia, inregistrata la Administratiei Finantelor Publice sector 2 sub nr. x, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

Prin decizia nr. x, Serviciul Solutionare Contestatii a respins contestatia ca nefiind nedepusa in termen legal pentru suma x lei.

Prin Decizia Civila nr. x, Curtea de Apel Bucuresti Sectia a VIII-a Contencios Administrativ si Fiscal, a respins ca nefondat, recursul formulat de DGFP-MB impotriva sentintei civile nr. x, pronuntata de Tribunalul Bucuresti – Sectia a IX a Contencios Administrativ si Fiscal a anulat decizia nr. x, sentinta prin care instanta de fond a admis actiunea formulata de catre domnul X, a anulat decizia nr. x a DGFP-MB si a obligat parata D.G.F.P.-M.B. sa solutioneze pe fond contestatia formulata.

Avand in vedere Sentinta Civila nr. x a Tribunalul Bucuresti – Sectia a IX a Contencios Administrativ si Fiscal ramasa definitiva si irevocabila prin Decizia Civila nr. x a Curtii de Apel Bucuresti – Sectia Contencios Administrativ si Fiscal si constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

I. Prin adresa inregistrata la Administratiei Finantelor Publice sector 2 sub nr. x domnul X a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, pentru urmatoarele considerente;

La data de 06.05.2005 prin dovada postala de transmitere catre Administratia Finantelor Publice sector 2 (anexa 2) a transmis administratiei fiscale, prin plic recomandat, formularul 200, declaratia de venit global pentru anul 2004, in care la pag. 2 cap. G, nr. crt. 2 a in scris suma aferenta cheltuielilor facute pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, suma de x lei (x lei vechi - anexa 3) si a mentionat in scris care au fost documentele justificative ale acestei sume.

Toate documentele invocate in formularul 200, respectiv factura fiscala seria BACS nr. x (anexa 4), chitanta nr. x (anexa 5), si declaratia de conformitate nr. x (anexa 6) au fost transmise la timpul respectiv pentru justificare, iar ulterior in data de 20.10.2010 impreuna cu alte documente le-a predat AFP sector 2.

Constata ca decizia de impunere cu nr. x omite inscrierea la rand 11 "Cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu a sumei de x lei (x lei vechi) pentru care la timpul respectiv a depus documentele justificative prevazute in normele de completare ale formularului 200.

In concluzie, domnul X faptul ca debitul stabilit si pretins este prescrist intucat acesta are o vechime mai mare de 5 anii si drept urmare solicita reanalizarea situatiei fiscale in cazul acestui debit eronat determinat.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, inregistrata sub nr. x Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, in baza art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a declaratiei de venit global pe anul 2004 inregistrata sub nr. x.

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

3.1. Cu privire la invocarea faptului ca debitul stabilit este prescrist

Prin cauza supusa solutionarii, DGFP-MB prin Serviciul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca este intemeiata exceptia prescriptiei ridicata de contestatar cu privire la dreptul organului fiscal de a stabili diferente de impozit pe venitul anual de regularizat pentru anul 2004, in conditiile in care in acest caz, termenul de prescriptie este cel reglementat de dispozitiile Codului de procedura fiscala, in cuprinsul art. 91, si curge de la 01.01.2006.

In fapt, in baza art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a declaratiei de venit global pe anul 2004 inregistrata sub nr. x Adminsitratia Finantelor Publice sector 2 a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x.

Prin contestatia formulata contribuabilul sustine ca **suma de x** este prescrista si ca implinirea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale este anterioara datei de comunicare a titlului de creanta fiscala atacat.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 23 alin. 1 si alin. 2 si art. 91 alin. 1 si 2 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 23 - (1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata."

"Art. 91 - (1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmat celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel."

Se retine ca, prevederile legale care reglementeaza prescriptia extinctiva sunt imperative, acestea limitand timpul in care se poate valorifica un drept.

Cu privire la data de la care incepe sa curga termenul de prescriptie in cazul diferentelor de impozit anual de regularizat, se constata ca aceasta este in stransa legatura cu momentul in care s-a nascut creanta fiscala, respectiv cu momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

In speta sunt incidente si dispozitiile art.83 alin.(1) si art.84 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad:

“Art. 83. - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) și cei care îndeplinesc condițiile de la art. 40 alin. (2), cu excepția contribuabililor prevăzuți la alin. (4) din prezentul articol, au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit se depune o dată cu declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. ”

” Art. 84. - (1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv..”

Având în vedere dispozițiile art.83 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează ca termenul de depunere a declarației de venit global pentru anul 2004 este 15 mai a anului următor celui de realizare a veniturilor, coroborate cu prevederile art. 23 și 91 din Codul de procedura fiscală, republicat, rezultă că data la care se stabilește baza de impunere pentru impozitul anual datorat pentru anul 2004, respectiv, data la care se naște creanța fiscală, este data de 15.05.2005, iar termenul de prescripție a dreptului Administrației Finanelor Publice Sector 2 de a stabili în sarcina domnului X diferențe de impozit anual de regularizat în plus pentru anul 2004, curge de la data de 01.01.2006.

În acest sens s-a pronunțat și Direcția Generală Juridică din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală care prin adresa nr. 821235/10.09.2009 a concluzionat:

” În considerarea dispozițiilor art.23 coroborat cu art.91 alin.(1) și alin.(2) Cod de procedura fiscală și având în vedere că în cazul impozitului datorat pentru veniturile realizate de persoanele fizice (...), baza de impunere este stabilită în anul următor celui de realizare, prin declararea veniturilor de către persoanele fizice, fiind în prezenta unui impozit anual, considerăm că termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili impozitul anual datorat(...) Este cel reglementat de dispozițiile Codului de procedura fiscală, în cuprinsul art.91 (...).”

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că argumentele contestatarului cu privire la efectul împlinirii termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale nu sunt întemeiate, baza de impunere fiind stabilită în anul următor celui de realizare, prin declararea veniturilor de către persoane fizice conform declarației de venit global depusă la organul fiscal (*termenul de prescripție începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală*).

Prin urmare, contrar susținerilor contestatarului, plata sumei de xeste legal solicitată de organul fiscal, urmare comunicării Deciziei de impunere anuală pentru anul 2004 nr. x (prin care s-a individualizat obligația de plată) în interiorul termenului de prescripție de 5 ani, care a început să curgă de la data 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut baza de impunere, respectiv de la data de 01.01.2006 și se termină la data de 31.12.2010.

Se reține astfel că organele de impunere au emis decizia de impunere pe anul 2004 înăuntrul termenului de prescripție de 5 ani, și pe cale de consecință dreptul organelor fiscale de a stabili obligații fiscale nu este prescris.

3.2 Cu privire la diferența de impozit anual de regularizat stabilită în plus în suma de xlei prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. x.

Cauza supusă soluționării este dacă contestatarul poate beneficia de deducerea din venitul anual global impozabil a cheltuielilor efectuate pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, în anul 2004, în condițiile în care acesta nu a anexat la declarația de venit global toate documentele prevăzute de lege.

In fapt, prin declaratia de venit global pentru anul 2004, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. x, contribuabilul a solicitat deducerea din venitul anual global impozabil a cheltuielilor efectuate pentru lucrarile de reabilitare a locuintei de domiciliu.

Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, organul fiscal a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de **xlei**.

Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, rezulta ca organul fiscal nu a acordat facilitatea prevazuta de art. 86 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, intrucat contribuabilul nu a anexat la declaratia de venit global toate documentele expres mentionate la art. 4 din Procedura privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura în scopul îmbunatatirii confortului termic, aprobata prin H.G. nr. 1234/2004, respectiv nu a depus devizul de lucrari intocmit de persoana juridica autorizata, actul de proprietate si actul de identitate.

In drept, potrivit art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(1) Venitul anual global impozabil se stabileste prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a urmatoarelor:

(...) c) **cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura în scopul îmbunatatirii confortului termic, în limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite** prin hotarâre a Guvernului, la initiativa Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului (...)”.

In conformitate cu prevederile art. 4 din Procedura privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura în scopul îmbunatatirii confortului termic, aprobata prin H.G. nr. 1234/2004:

“(1) Pentru a beneficia de deducerea prevazuta la art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare, este necesara anexarea la declaratia de venit global a urmatoarelor documente în copie:

a) **devizul de lucrari întocmit de persoana fizica/juridica autorizata**, respectiv declaratie pe propria raspundere în cazul realizarii lucrarilor în regie proprie, **din care sa reiasa materialele specifice achizitionate si categoriile de lucrari executate, exprimate în unitati fizice si valorice;**

b) documentele justificative care atesta plata;

c) documentele justificative privind plata cheltuielilor si repartizarea acestora pe fiecare proprietar, în cazul lucrarilor executate la partile comune ale condominiului;

d) **actul de proprietate;**

e) **actul de identitate;**

f) **actele de stare civila**, dupa caz.

(2) Documentele de plata prevazute la alin. (1) lit. b) pot fi emise pe numele unuia sau al ambilor soti, în situatia în care locuinta este dobândita în timpul casatoriei.

(3) **Pentru acordarea deducerii de catre organul fiscal, contribuabilii au obligatia sa depuna documentele justificative prevazute mai sus, o data cu declaratia de venit global, pâna la termenul stabilit pentru depunerea acesteia.**

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca, pentru a beneficia de facilitatea prevazuta de art. 86 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, contribuabilul avea obligatia de a anexa, la declaratia de venit global pentru anul 2004, toate documentele expres mentionate la art. 4 din H.G. nr. 1234/2004, pentru a se putea verifica incadrarea in prevederile legale ce vizeaza acordarea deducerii din venitul global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu.

Din analiza documentele existente la dosorul cauzei, precum si referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, rezulta ca, odata cu declaratia de venit global inregistrata la A.F.P. Sector 2 sub nr. x, contribuabilul a depus si urmatoarele:

- factura fiscala seria BACS nr. x emisa de S.C. x SRL;
- chitanta nr. x, prin care se justifica plata produselor achizitionate.
- declaratie de conformitate nr. x.

Afirmatiile contribuabilului precum ca *“Toate documentele invocate in formularul 200, respectiv factura fiscala seria BACS nr. x (anexa 4), chitanta nr. x (anexa 5), si declaratia de conformitate nr. x (anexa 6) au fost transmise la timpul respectiv pentru justificare, **iar ulterior in data de 20.10.2010 impreuna cu alte documente le-a predat AFP sector 2**”, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat in adresa nr. 208079/31.01.2012, inregistrata la DGFP-MB sub nr. 13824/02.02.2012, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 precizeaza ca **“retransmite in copie documentele existente la dosarul contribuabilului continand un numar de 9 file si ca in perioada ulterioara depunerii contestatiei acesta nu a mai depus alte documente in sustinerea contestatiei, respectiv deviz de lucrari, act proprietate in copie”**.*

Din adresa nr. x rezulta in mod clar ca domnul X nu face dovada ca ulterior in data de 20.10.2010 a depus documente noi in sustinerea contestatiei si nici nu precizeaza care sunt acele documente pe care le-a predat AFP sector 2.

Fata de cele mai sus prezentate, se retine ca domnul X nu a anexat la declaratia de venit global si nici nu a depus in sustinerea contestatiei documente noi care nu au fost avute in vedere la emiterea deciziei de impunere contestata, respectiv nu a depus devizul de lucrari intocmit de persoana juridica autorizata, actul de proprietate, actul de identitate si actul de stare civila, documente care, de altfel, trebuie depuse, **in mod obligatoriu**, in vederea acordarii de catre organul fiscal a deducerii din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

De mentionat este si faptul ca art. 213 alin. (1) Cod de procedura fiscala prevede:

“In solutionarea contestatiei organul competent va 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, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii”.

Fata de cele prezentate contestatia domnului X se va respinge ca neintemeiata pentru suma de x lei reprezentand diferente de impozit anual de regularizat in plus stabilite prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 23 alin. 1 si alin. 2, art. 91 alin. 1 si 2, art. 206 alin. (1) lit. c), art. 213 alin. (1) si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 4 din H.G. nr. 1234/2004

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul X, impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2, pentru suma de x lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2004.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.