

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI S U C E A V A

DECIZIA NR. 089

din 28.04.2006

privind soluționarea contestației formulată de persoana fizică
....., din localitatea Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
Suceava sub nr. din 13.03.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 13.03.2006, cu privire la contestația formulată de persoana fizică, având domiciliul în localitatea Suceava,, județul Suceava

Persoana fizică, din localitatea Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava **privind suma de lei**, reprezentând impozit pe venitul aferent anului 2004.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică, din localitatea Suceava, prin cererea formulată, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice Suceava, privind suma de lei, reprezentând impozit pe venitul realizat în anul 2004.

Persoana fizică solicită recalcularea impozitului pe venit aferent anului 2004 stabilit prin decizia de impunere nr. din 18.10.2005 ca urmare a neacordării de către organul fiscal a deducerii din venitul anual global a cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței și a primei de asigurare a locuinței.

Petentul solicită acordarea deducerii din venitul global a cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței în sumă delei și a cheltuielilor cu asigurarea locuinței în sumă de lei și anexează în susținerea cauzei următoarele documente justificative: devizul de lucrări întocmit de către unitatea prestatoare S.R.L. Suceava și adeverința nr.eliberată de societatea S.A..

II. Prin Decizia de impunere anuală nr. din 18.10.2005, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, au stabilit impozitul pe venitul anual global datorat pe anul 2004 în baza Declarației de venit global pe anul 2004 și a Notei de constatare nr.

Prin nota de constatare nr., organele fiscale au analizat documentele justificative depuse de pentru acordarea deducerii din venitul global a cheltuielilor cu reabilitarea locuinței de domiciliu și a primei de asigurare a locuinței efectuate de contestator în anul 2004 și au stabilit că suma delei, reprezentând cheltuieli cu reabilitarea termică a locuinței, nu poate sta la baza acordării deducerii din venitul anual global pentru 2004 pe motiv că, până la data emiterii notei de constatare, contribuabilul nu a depus devizul de lucrări din care să reiasă materialele achiziționate și lucrările executate, exprimate în unități fizice și valorice conform art. 4, pct. 1, lit. a din H.G. nr. 1234/2004.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au stabilit că suma de lei, reprezentând cheltuieli cu primele de asigurare a locuinței, nu poate sta la baza acordării deducerii din venitul global aferent anului 2004, pe motiv că din chitanțele prezentate nu reiese suma achitată drept primă de asigurare a clădirii.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma totală contestată de lei, reprezentând impozit pe venitul aferent anului 2004, cauza supusă soluționării este dacă cheltuielile cu reabilitarea termică a locuinței de domiciliu în sumă delei și cele cu asigurarea locuinței în sumă de lei sunt deductibile din venitul anual global datorat pe anul 2004 de persoana fizică, în condițiile în care la declarația de venit global nu a fost anexat devizul de lucrări, iar din documentele de plată a primelor de asigurare nu rezultă cât reprezintă asigurarea clădirii.

În fapt, organele fiscale, prin nota de constatare nr., în urma verificării documentelor anexate la declarația de venit global pe anul 2004 de persoana fizică din localitatea Suceava, au stabilit că acesta nu beneficiază de deducerea cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței în sumă delei, din

care petentul contestă suma delei, pe motiv că nu a depus la dosar devizul de lucrări întocmit de societatea prestatoare.

De asemenea, organele fiscale au constatat că petentul nu poate beneficia de deducerea cheltuielilor cu prima de asigurare în sumă de lei, din care petentul contestă suma de lei, pe motiv că din documentele de plată a primei de asigurare nu rezultă cât reprezintă prima de asigurare a clădirii și cât reprezintă prima de asigurare a bunurilor.

La contestația depusă, petentul anexează devizul de lucrări și adeverința nr.din 03.03.2006 emisă de Societatea de Asigurare Reasigurare SA prin care se comunică sumele achitate de către contestator pentru asigurarea locuinței în anul 2004 .

În drept, în speță sunt incidente prevederile art. 86 alin (1) lit. c și d din Legea nr. 571 /2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

„Stabilirea venitului anual global

(1) Venitul anual global impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor: [...]

c) cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, în limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotărâre a Guvernului, la inițiativa Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului;

d) prime de asigurare pentru locuința de domiciliu, în limita echivalentului în lei a 200 euro pe an;”

coroborate cu prevederile **art. 4 alin. (1) lit. a și b și alin. (3) din H.G. nr. 1234/2004** pentru aprobarea Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, unde se precizează:

„(1) Pentru a beneficia de deducerea prevăzută la art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările ulterioare, este necesară anexarea la declarația de venit global a următoarelor documente în copie: [...]

a) devizul de lucrări întocmit de persoana fizică/juridică autorizată, respectiv declarație pe propria răspundere în cazul realizării lucrărilor în regie proprie, din care să reiasă materialele specifice achiziționate și categoriile de lucrări executate, exprimate în unități fizice și valorice;

b) documentele justificative care atestă plata;[...]

(3) Pentru acordarea deducerii de către organul fiscal, contribuabilii au obligația să depună documentele justificative prevăzute mai sus, o dată cu declarația de venit global, până la termenul stabilit pentru depunerea acesteia.”

Din textele de lege mai sus citate se reține că, pentru a beneficia de deducerea cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței și a cheltuielilor cu primele de asigurare a locuinței, contribuabilii au obligația de a depune devizul de lucrări din care să reiasă materialele achiziționate și categoriile de lucrări executate precum și documentele care atestă plățile efectuate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că persoana fizică nu a depus o dată cu declarația de venit global pentru anul 2004 devizul de lucrări întocmit de societatea prestatoare iar din documentele care atestă plata primelor de asigurare nu rezultă cât anume din totalul cheltuielilor reprezintă asigurarea clădirii.

În consecință, organele fiscale, prin nota de constatare nr., ce a stat la baza emiterii deciziei atacate, nu au admis la deducere cheltuielile în sumă delei.

Persoana fizică depune în susținerea cauzei devizul de lucrări emis de S.C. S.R.L. Suceava, care conține materialele achiziționate și lucrările efectuate pentru reabilitarea locuinței precum și adeverința nr.din 03.03.2006 emisă de Societatea de Asigurare Reasigurare SA, prin care se comunică sumele achitate de către contestator pentru asigurarea locuinței în anul 2004 .

În ceea ce privește dreptul contestatorului de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile **art. 182 alin (4), devenit 183 alin. (4)**, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, unde se precizează:

„(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Referitor la aplicarea acestui articol, **pct. 182.1** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin **H.G. nr. 1050/2004**, precizează:

„182.1. În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”

Din textele de lege mai sus prezentate se reține că petentul poate depune în susținerea cauzei documente noi și probe noi, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.

De asemenea, se reține că în această situație organului care a efectuat activitatea de control i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

Având în vedere că persoana fizică deține documente care anterior nu au fost analizate de organele fiscale, acestea fiind depuse ulterior de

contestator, și faptul că, potrivit punctului 182.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, organului care a efectuat activitatea de control trebuie să i se ofere posibilitatea să se pronunțe asupra acestuia, urmează să se **desființeze Decizia de impunere anuală nr. și Nota de constatare nr., ce a stat la baza emiterii deciziei atacate** pentru impozitul pe venitul aferent anului 2004 **în sumă de lei**, în vederea analizării documentelor depuse de contestator în susținerea cauzei.

Desființarea are la **bază prevederile art. 186 alin (3) din O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, unde se stipulează:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

și prevederile **pct. 12.7 și 12.8** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005**, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 86 alin (1) lit. c și d din Legea nr. 571 /2003 privind Codul fiscal, art. 4 alin. (1) lit. a, b din H.G. nr. 1234/2004 și prevederile art. 183 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură

fiscală, republicată, punctul pct. 102.5 și 182.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, și prevederile pct. 12.7 și 12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005, coroborate cu prevederile art. 186 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se

DECIDE:

Desființarea Deciziei de impunere anuală nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Suceava, privind suma de lei, reprezentând impozit pe venitul aferent anului 2004, în vederea reanalizării cauzei strict pentru aceeași perioadă și aceeași obligație bugetară, conform celor reținute în cuprinsul prezentei decizii și a prevederilor legale aplicabile în speță.

Verificarea va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.