

DECIZIA nr. 59 din 2008 privind solutionarea
contestatiei formulata de contribuabilul
(CNP)
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 2 cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr., cu privire la contestatia formulata de contribuabilul, cu domiciliul in, sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. , il constituie Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 -duplicat-, inregistrata sub nr. prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei si Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 inregistrata sub nr. , prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, comunicate petentului in data de.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute 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 de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de contribuabilul X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, domnul X arata urmatoarele:

- decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 inregistrata sub nr. a fost primita dupa o perioada de trei ani de la depunerea declaratiei de venit global pe anul 2003, iar diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, **solicitata din nou** de catre organul fiscal, a fost achitata la trezoreria sectorului 2, cu chitanta nr. (lei) si cu chitanta nr. (lei);

- decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 inregistrata sub nr. prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei a fost emisa de organul fiscal fara a lua in considerare cheltuielile pentru reabilitarea locuintei de domiciliu in limita sumei de lei si a primei de asigurare desi a anexat documentele necesare, respectiv factura nr. , contract de vanzare-cumparare, certificat de casatorie, contractul de asigurare nr. , chitanta nr. etc.

Fata de cele aratate, petentul solicita reverificarea si rectificarea erorilor din deciziile anuale pe anii 2003 si 2004.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 inregistrata sub nr. emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2, s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei.

Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 inregistrata sub nr. emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2, s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei.

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

3.1. Cu privire la Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 inregistrata sub nr.

Cauza supusa solutionarii este daca petentul este lezat prin transmiterea de unui duplicat al deciziei de impunere pentru anul 2003 in conditiile in care obligatia de plata rezultata din decizia comunicata anterior este inregistrata o singura data in evidenta fiscala si este stinsa prin plata, asa cum precizeaza si petentul in motivarea contestatiei.

In fapt, contribuabilul a depus Declaratia de venit global pe anul 2003 inregistrata la organul fiscal sub nr..

In baza declaratiei sus mentionata, organul fiscal a emis o decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2003 avand nr. , dar la date diferite,, si a efectuat comunicarea acesteia de doua ori.

Din Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr. rezulta urmatoarele (sumele sunt in RON):

1.venit net din salarii recalculat	lei;
2.venit net din salarii	lei;
3.diferente din regularizare	lei;
4.venit anual global	lei;
5.deduceri personale cuvenite	lei;
6.venit global anual impozabil	lei;
7.impozit pe venit anual global datorat	lei;
8.obligatii privind platile anticipate	lei;
9.total obligatii stabilite in contul impozitului anual	lei;
10.diferente de impozit anual de regularizat in plus	lei.

Decizia de impunere emisa in data de a fost comunicata initial petentului, acesta efectuand si plata obligatiei in suma de lei. Ulterior, decizia emisa la data de a fost recomunicata petentului cu precizarea ca este un duplicat al celei comunicata anterior.

Prin referatul cu propuneri de solutionare, organul fiscal precizeaza urmatoarele:

- *“transmiterea duplicatului nu a generat plata diferentelor de regularizat atata vreme cat au fost achitate”;*

- *“referitor la Decizia de impunere anuala pentru anul 2003 nr., a fost retransmisa catre contribuabil deoarece confirmarea de primire semnata de catre destinatar nu a revenit la sediul Administratiei Financiare neexistand astfel dovada datei de comunicare a acesteia.”*

In drept, conform art. 205 "Posibilitatea de contestare" din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau in lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.(...)"

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 au emis decizia nr. , fara a putea face dovada comunicarii acesteia catre petent.

Deoarece organul fiscal nu a avut dovada comunicarii deciziei nr. catre petent, au procedat la emiterea unui duplicat al deciziei si recomunicarea acestuia. In acest sens a fost emisa decizia - duplicat nr. ce face obiectul prezentei contestatii.

Astfel, se retine ca prin decizia contestata **nu au fost stabilite obligatii suplimentare** in sarcina petentului, suma de lei inscrisa in randul 21 "diferente de impozit anual de regularizat in plus" fiind identica cu cea inscrisa in coloana "diferente de impozit anual de regularizat in plus" din decizia nr. ce a fost achitata de acesta, domnul nefiind lezat in vreun fel prin emiterea si comunicarea duplicatului.

Mentiunea ca petentului precum ca i s-a solicitat din nou plata sumei de lei, nu este intemeiata intrucat asa cum precizeaza atat organul fiscal in referatul cauzei cat si din documentele existente la dosarul fiscal rezulta ca in evidentele fiscale este inregistrata o singura data suma de plata de lei, fiind inregistrate si platile efectuate de acesta.

Rezulta ca petentul nu aduce niciun argument prin care sa demonstreze ca interesul sau legitim a fost lezat prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr. **duplicat**.

In conformitate cu prevederile art. 213 alin.(5)din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei"

Totodata, pct.9.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 prevede:

"În solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura pot fi urmatoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestatiei, lipsa calitatii procesuale, lipsa capacitatii,

lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume si masuri decât cele care au facut obiectul actului atacat. "

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia petentului urmeaza a fi respinsa ca fiind lipsita de interes, intrucat obligatia de plata in suma de lei nu a fost dublata de organul fiscal prin emiterea si comunicarea unui duplicat al deciziei atacate.

3.2 Referitor la Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 inregistrata sub nr.

Cauza supusa solutionarii este daca petentul poate beneficia de deducerea din venitul anual global impozabil in anul 2004 a cheltuielilor pentru reabilitare termica si a cheltuielilor cu prima de asigurare a locuintei de domiciliu, in conditiile in care la emiterea deciziei organul fiscal nu a motivat neacordarea deducerilor solicitate prin declaratia de venit global.

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

Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 inregistrata sub nr., organul fiscal a calculat o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, fara a acorda deducerea din venitul impozabil a cheltuielilor pentru reabilitare termica si a primei de asigurare.

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 documentele mentionate la art. 4(1), 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, iar in ceea ce priveste primele de asigurare propune rectificarea deciziei atacate.

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;

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

În conformitate cu prevederile art. 4 din Procedura privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, aprobată prin H.G. nr. 1234/2004:

“(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;*

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

d) *actul de proprietate;*

e) *actul de identitate;*

f) *actele de stare civilă, după caz.*

(2) Documentele de plată prevăzute la alin. (1) lit. b) pot fi emise pe numele unuia sau al ambilor soți, în situația în care locuința este dobândită în timpul căsătoriei.

(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.

Totodată, dispozițiile pct. 2,3 și 6 din Procedura acordării deducerilor din venitul anual global potrivit art. 86 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobată prin O.M.F.P. nr. 1941/2004 precizează:

"2. Pentru a beneficia de deducerea reprezentând prima de asigurare pentru locuința de domiciliu, prevăzută la art. 86 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003, este necesară anexarea la declarația de venit global a următoarelor documente în copie:

- *contractul de asigurare;*

- *documentul de atestare a plății primei de asigurare;*

- *actul de proprietate;*

- *actele de stare civilă, după caz.*

Documentele de plată a primei de asigurare pot fi emise pe numele unuia sau al ambilor soți, în situația în care locuința este dobândită în timpul căsătoriei.

(...)

5. Deducerile prevăzute la pct. 2 și 4 se acordă de organul fiscal, în urma depunerii de către contribuabilii în drept a declarației de venit global, cu precizarea în aceasta a sumelor reprezentând aceste cheltuieli, la care se vor anexa documentele justificative prevăzute mai sus.

6. Neprezentarea documentelor justificative până la termenul stabilit pentru depunerea declarației de venit global atrage pierderea dreptului de a beneficia de deducerile prevăzute la art. 86 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003."

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, rezultă că, pentru a beneficia de facilitatea prevăzută de art. 86 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, petentul are obligația de a anexa, la declarația de venit global pentru anul 2004, toate documentele expres menționate la art.

4 din H.G. nr. 1234/2004. De asemenea, facilitatea se acorda numai pentru lucrarile efectuate si platite in anul 2004.

Cu privire la completarea ulterioara a documentatiei prevazuta de art. 4 alin. (1) din H.G. nr. 1234/2004, D.G.F.P.-M.B. - Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a solicitat precizari Directiei Generale Legislatie Impozite Directe din cadrul M.F.P. prin adresa nr. 21376/14.10.2005, redirectionata spre solutionare Directiei de Indrumare si Asistenta a Contribuabililor din cadrul A.N.A.F.

Prin adresa nr. 113811/16.11.2005 inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. 25280/17.11.2005, Directia de Indrumare si Asistenta a Contribuabililor din cadrul A.N.A.F. a comunicat urmatoarele:

"In cadrul termenului de prescriptie, contribuabilii pot solicita acordarea deducerii privind cheltuielile efectuate cu reabilitarea termica a locuintei de domiciliu pentru anul 2004, pot completa din proprie initiativa sau la instiintarea organului fiscal, documentele justificative prevazute de H.G. nr. 1234/2004 pentru acordarea facilitatii.

In conditiile Titlului III si a Titlului VI din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **unitatea fiscala poate emite o noua decizie de impunere anuala**".

Avand in vedere cele mai sus precizate, motivatiile petentului, propunerea organului fiscal de rectificare a deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 inregistrata sub nr., urmeaza a se aplica art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala care prevede *"prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare"*.

In consecinta, se va desfiinta Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. pentru suma de lei diferenta de impozit anual de regularizat constatata in plus, **urmand ca organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice sector 2 sa procedeze la reverificarea cererii** petentului pentru reducerea venitului impozabil cu cheltuielile pentru reabilitarea termica a locuintei de domiciliu, din Bucuresti, prevazute de art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a celei privind acordarea facilitatii referitoare la deducerea din venit a primelor de asigurare prevazuta de art. 86 alin.(1) lit. d).

La emiterea deciziei de impunere se va avea in vedere si adresa nr. 113811/16.11.2005, prin care A.N.A.F. prin Directia de indrumare si asistenta a contribuabililor precizeaza ca **"in situatia in care primele de asigurare platite intr-un an fiscal sunt aferente unui contract incheiat pe o perioada de doi ani consecutivi, care include si anul 2004, suma ce va fi luata in calcul la determinarea venitului global anual impozabil aferent anului fiscal 2004, va fi determinata proportional cu perioada pentru de timp acoperita de contract pentru care primele au fost platite si care corespunde anului fiscal 2004, in total perioada pentru care s-a incheiat contractul de asigurare."**

De asemenea, organul fiscal isi va exercita rolul activ si va examina starea de fapt in mod obiectiv, asa cum prevede art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6.În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

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

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct.9.3. si pct. 12.6. - 12.8. din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005,art. 7 alin. (3), art. 205, art. 213 alin. (5), art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 86 alin. (1) lit. c) si d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 4 din H.G. nr. 1234/2004, dispozitiile pct. 2,3 si 6 din Procedura acordarii deducerilor din venitul anual global potrivit art. 86 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1941/2004

DECIDE

1. Respinge ca fiind lipsita de interes contestatia formulata de domnul impotriva Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 inregistrata sub nr. **duplicat**, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei .

2.Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. , prin care organul fiscal a calculat o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 2 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscala a contribuabilului tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

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.

