

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA**

**DECIZIA NR. __98__
din _____ 10.05.2006 _____
privind soluționarea contestației formulate de
persoana fizicădin localitatea,
....., județul Suceava
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava sub nr./.....**

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./....., asupra contestației depuse de persoana fizică, cu domiciliul în, județul Suceava.

Persoana fizicăcontestă decizia de impunere anuală nr./....., adusă la cunoștința contribuabilei la data de, privind **suma de lei**, reprezentând diferența la impozitul pe venitul global datorat aferent anului 2004, ca urmare a neacordării de către organul fiscal a deducerii din venitul anual global a cheltuielilor cu reabilitarea locuinței de domiciliu în sumă de lei.

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 la data de, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Persoana fizicădin localitatea,
....., județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin
Decizia de impunere anuală nr./....., întocmită de Administrația
Finanțelor Publice Suceava privind suma de lei, reprezentând diferență
de impozit pe venitul aferent anului 2004.**

Persoana fizică, prin contestația depusă la Administrația Finanțelor Publice a Mun. Suceava sub nr. și înregistrată la DGFP Suceava sub nr., solicită acordarea deducerii din venitul anual global pe anul 2004 a cheltuielilor în sumă de lei efectuate în cursul anului 2004 pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu.

Contribuabila contestă diferența de impozit pe venitul global în sumă de lei, ca urmare a neacordării de către organul fiscal a deducerii din venitul anual global a cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței de domiciliu (montarea de repartitoare), destinate reducerii pierderilor de căldură, în scopul îmbunătățirii confortului termic.

Petenta anexează la dosar următoarele documente:

- Deviz de lucrări întocmit de
- Copie factură fiscală nr. /
- Copie contract vânzare-cumpărare autentificat sub nr. /
- Copie chitanțe nr. /, nr. / și nr. /
- Copie acte de identitate seria ... nr. și seria nr.

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

Persoana fizică a depus declarație de venit global înregistrată cu nr. / la organul fiscal, solicitând și acordarea de deducere din venitul global a cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței (montarea de repartitoare), conform art. 86, alin. 1, lit. k din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Documentația depusă de contestatoare a fost analizată de organele fiscale, întocmindu-se în acest sens nota de constatare nr. /

La momentul întocmirii notei de constatare s-a stabilit că petenta nu a depus toate documentele solicitate de HG 1234/2004, art. 4, alin.1, respectiv actul de identitate din care să rezulte că locuința de domiciliu la data efectuării lucrărilor era în și devizul de lucrări întocmit de societatea prestatoare și drept urmare, organul fiscal nu a aprobat deducerea suplimentară, precizând că:

“Având în vedere cele precizate rezultă că d-na **nu poate beneficia** de facilitatea fiscală prevăzută la art. 86 lit. k din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal în cuantum de lei.”

Prin Decizia de impunere anuală nr. /, organele de control au stabilit că impozitul pe venitul anual global datorat de persoana fizică pentru anul 2004 este în sumă de lei. Pentru anul 2004, plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite în sarcina contribuabilei au fost de lei.

La punctul 22 din Decizia de impunere anuală nr. /, s-au calculat diferențele de impozit de restituit contribuabilului, acestea fiind de lei.

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:

În ceea ce privește suma contestată de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă cheltuielile cu montarea repartitoarelor în sumă de lei efectuate de persoana fizică în anul 2004 sunt deductibile la calculul impozitului pe venitul anual global.

În fapt, prin Nota de constatare nr. /, organul fiscal a analizat documentele justificative depuse de pentru acordarea deducerii din venitul global a cheltuielilor în sumă lei pentru reabilitarea locuinței de domiciliu efectuate în anul 2004.

La momentul întocmirii documentației s-a constatat că petenta nu a depus toate documentele solicitate de HG 1234/2004, art. 4, alin.1, respectiv actul de identitate din care să rezulte că locuința de domiciliu la data efectuării lucrărilor era în, și deviz de lucrări întocmit de societatea prestatoare și drept urmare, organul fiscal nu a aprobat deducerea suplimentară.

Ulterior, la contestația depusă, petenta anexează actul de identitate valabil în perioada în care a efectuat lucrările de reabilitare, în care figurează la domiciliul mai sus menționat, precum și devizul de lucrări întocmit de

În drept, art. 86, alin. 1, lit. c din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal referitoare la stabilirea venitului anual global prevede:

„(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”.

Din textul de lege de mai sus se înțelege faptul că din venitul anual global se deduc cheltuielile pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic în sumă de 15.000.000 lei vechi, adică 1.500 lei noi.

Se observă că se pot deduce din venitul anual global doar acele **cheltuieli cu reabilitarea locuinței de domiciliu**, și nu a oricărui tip de locuință.

Prin urmare, persoana fizică care dorește să-și deducă din venitul anual global acest tip de cheltuială, trebuie să facă dovada domiciliului său.

Art. 4 din Hotărârea nr. 1234 din 5 august 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 prevede care sunt documentele necesare pentru a face dovada că persoana respectivă poate beneficia de deducerea cheltuielilor cu reabilitarea locuinței de domiciliu:

„(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 părțile comune ale condominiului;

d) actul de proprietate;

e) actul de identitate;

f) actele de stare civilă, după caz”.

Art. 6 din H.G. nr. 1234/2004 prevede faptul că facilitatea se acordă numai pentru reabilitarea **locuinței de domiciliu**:

“Facilitatea se acordă pentru veniturile supuse procedurii de globalizare în anul de impunere, indiferent de data construirii locuinței de domiciliu, pe baza documentelor care atestă efectuarea cheltuielilor în anul respectiv pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic al acesteia”.

Articolele mai sus menționate prevăd obligativitatea contribuabilului de a prezenta organului fiscal copie după actul de identitate, pentru a verifica dacă

domiciliul stabil înscris în actul de identitate corespunde cu locuința în care s-au efectuat lucrările.

Cele două documente - actul de proprietate și actul de identitate - fac dovada proprietății și respectiv, al **domiciliului** stabil al persoanei care solicită deducerea.

Din documentele existente la dosar se observă că persoana fizicăa depus o copie după actul de proprietate și o copie după actul de identitate.

Din actul de proprietate se observă că apartamentul nr., este în proprietatea persoanei fiziceîn perioada în care acesta a făcut cheltuielile de îmbunătățire a confortului termic.

Din primul act de identitate depus la dosar, care a fost luat în considerare la calculul impozitului pe venitul global rezultă că acesta este valabil în perioada Prin urmare, rezultă că petenta are domiciliul la adresa mai sus menționată, dar începând cu data de

Analizând cele două acte, respectiv, actul de proprietate și actul de identitate, se observă că persoana fizicăeste proprietara locuinței de la adresa de mai sus, dar domiciliază în apartament abia din

Până la data emiterii Deciziei de impunere, petenta nu a anexat la dosar nici un document prin care să facă dovada domiciliului său înainte de

Întrucât, pentru perioada în care a făcut cheltuielile de reabilitare termică a locuinței, respectiv pe data de când a fost emisă factura, **petenta nu a făcut dovada domiciliului său** în locuința pentru care s-au făcut cheltuielile de reabilitare, aceasta neavând actul de identitate, rezultă faptul că aceasta nu a întrunit toate condițiile cerute de art. 4 alin.1 din Hotărârea nr. 1234 din 5 august 2004.

Mai mult, deoarece până în momentul emiterii deciziei de impunere, aceasta nu a anexat la dosar **devizul de lucrări** de la societatea care a livrat repartitoarele, rezultă de asemenea că petenta nu a întrunit condițiile prevăzute de art. 4 alin.1, lit. c din Hotărârea nr. 1234 din 5 august 2004.

Întrucât pentru suma de4 lei contestatoarea nu a respectat condițiile impuse de Hotărârea nr. 1234 din 5 august 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, cu privire la documentele necesare pentru a beneficia de deducerea prevăzută la art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003

pentru a-și putea deduce cheltuieli cu reabilitarea locuinței de domiciliu, organul fiscal a constatat că aceasta nu a întrunit toate condițiile necesare pentru a putea beneficia de deducere și prin urmare, nu a ținut cont la calculul impozitului pe venitul global de aceste cheltuieli.

Rezultă că în mod legal organul fiscal a emis Decizia de impunere nr..../....., neluând în calcul și aceste cheltuieli de reabilitare a locuinței de domiciliu făcute de petentă.

Ulterior, la dosarul contestației petenta depune copii după **devizul de lucrări** instalație contorizare repartitoare de la, precum și după **actul de identitate** seria nr.1, făcând dovada domiciliului în perioada în care a făcut cheltuielile respective de reabilitare a confortului termic.

În ceea ce privește dreptul contestatoarei de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile **art. 182 alin. (1) și (4)** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată a data de 24.06.2004 care prin republicare la 26.09.2005 devine art. 183 cu același conținut, unde se precizează:

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.

(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.”

În legătură cu aplicarea acestui articol, **punctul 182.1** din Normele metodologice de aplicare a acestei ordonanțe, 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 persoana fizică 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 competent în soluționarea contestației i se va oferi posibilitatea să se pronunțe în funcție de documentele existente la dosar.

Ori persoana fizică a depus la dosarul cauzei probe noi. Rezultă că în soluționarea contestației, organul competent poate să țină cont și de noile probe aduse la dosar de contestatoare.

Având în vedere că petenta deține documente noi, care anterior nu au fost cercetate de organul fiscal care a emis decizia de impunere, și faptul că, potrivit punctului 182.1 din Normele metodologice de aplicare a acestei ordonanțe, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, organului competent emitent al actului fiscal atacat trebuie să i se ofere posibilitatea să se pronunțe asupra acestora, urmează **să se desființeze** Decizia de impunere nr./..... întocmită de Administrația Finanțelor Publice a Mun. Suceava pentru suma de lei, reprezentând **diferențe de impozit anual de regularizat**, în vederea analizării legalității celor înscrise în documentele prezentate de contestatoare organelor de soluționare, respectiv copie după actul de identitate valabil în perioada în care a fost făcută cheltuiala de reabilitare termică a locuinței de domiciliu și copie după devizul de lucrări efectuat de societatea care a vândut și montat repartitoarele.

Desființarea are la bază prevederile **art. 185** alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 24.06.2004 și care prin republicare la 26.09.2005 devine art. 186 având același conținut, 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 actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, 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. 6.1 din Normele metodologice de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2186/2001, norme

aplicabile potrivit pct. 207.1 H.G. nr. 1050/2004, până la data aprobării noilor ordine, unde se stipulează:

„6.1. În cazul desființării totale sau parțiale a actului atacat noul act de control sau de impunere, care va viza strict aceeași perioadă și aceleași sume și măsuri contestate, va fi întocmit de o altă echipă de control decât cea care a încheiat actul contestat.”

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus și faptul că la dosarul cauzei s-au depus probe noi care nu au fost verificate de organul competent care a emis decizia de impunere contestată, și întrucât în HG 1234/2004 nu se prevede în mod expres că nedepunerea tuturor documentelor justificative în termenul prevăzut atrage pierderea dreptului de restituire, urmează a **se desființa** Decizia de impunere nr. / pentru **suma de lei, reprezentând diferență de impozit anual de regularizat.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 86, alin. 1, lit. c din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal referitoare la stabilirea venitului anual global, art. 4 și 6 din Hotărârea nr. 1234 din 5 august 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, art. 182 alin. (1) și (4) și art. 185 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 24.06.2004, punctul 102.5 și 182.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, prevederile pct. 6.1 din Normele metodologice de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor, aprobate prin O.M.F.P. nr.2186/2001, norme aplicabile potrivit pct. 207.1 H.G. nr. 1050/2004, până la data aprobării noilor ordine, coroborate cu art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată la 26.09.2005, se:

D E C I D E :

Desființarea Deciziei de impunere nr. /, întocmită de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Mun. Suceava, pentru **suma de lei, reprezentând diferență de impozit anual de regularizat**, urmând ca organele fiscale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat decizia contestată, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și

pentru aceeași perioadă supusă verificării prin actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă 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.

DIRECTOR EXECUTIV,
.....

**BIROU SOLUȚIONARE
CONTESTAȚII,**
.....

ÎNTOCMIT,
.....