

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice Harghita

DECIZIA nr. 34 din 2006

privind solutionarea contestatiei formulata de

XY

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita
sub nr. ../2006

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Cristuru-Secuiesc, prin adresa nr../2006, asupra contestatiilor formulate de **XY**, cu domiciliul in judetul Harghita.

Contestatiile sunt formulate impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2004 emisa la data de ..2005, de Administratia Finantelor Publice Cristuru-Secuiesc, prin care s-a stabilit diferente de impozit pe venit in suma de ... **RON** .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, s-a luat in considerare data depunerii a primei contestatii, adresate AFP Cristuru Secuiesc, inregistrata sub nr../2006.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art.179 (1) si art.177 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatiile inregistrate la Administratia Finantelor Publice Cristuru-Secuiesc, sub nr../2006, respectiv nr... din 2006, contribuabila solicita acordarea dreptului de deducere a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu pe anul 2004, invocand in sustinere urmatoarele motive:

Diferenta de impozit rezulta din motivul ca nu i s-a acordat dreptul cerut in baza prevederilor art.86 alin.1 lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Contestatoarea precizeaza, ca este cooroprietara de drept al locuintei de domiciliu, astfel impreuna cu declaratia de venit global pentru anul 2004 a depus actele doveditoare pentru a putea beneficia de prevederile art.86 alin.1 lit.c din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, care prevede deducerea din venitul anual global "cheltuielile pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de

caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, in limita sumei de 1.500.000 lei anual.”

Contestatoarea, dupa studierea legislatiei in materie, si in baza actelor depuse poate sa beneficieze de aceasta facilitate, si anume: “locuinta de domiciliu” este atestat cu cartea de identitate, iar dreptul de proprietate este atestat cu adeverinta eliberata de primaria orasului Cristuru-Secuiesc, adeverinta care atesta un drept, o calitate in vederea valorificarii anumitor drepturi, deci dreptul de a beneficia de o facilitate legala. In ce priveste Legea 571/2003 privind Codul Fiscal si Hotararea 1234/2004, legiuitorul vorbeste de reabilitarea locuintei de domiciliu si de actul de proprietate, nu se defineste prin ce documente se atesta acest drept. La finele anului 2005 a inceput sa apara interpretari-comentari fara sa apara o norma de aplicare clara din partea legiuitorului. Cei care au dat diferite solutii pentru modul de documentare a acestui drept legal, au cautat modalitatea de neacordare a facilitatii, prin complicarea modalitatii de atestare a dreptului de proprietate al contribuabililor.

II. Administratia Finantelor Publice Cristuru-Secuiesc, in baza art.90 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si a Declaratiei de venit global pe anul 2004, a emis Decizia de impunere anula pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul 2004 nr. .. din 2005, prin care a stabilit in plus diferente de impozit anual de regularizat in suma de ... RON.

Aceasta decizie de impunere a fost atacata de contribuabila, prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice Cristuru-Secuiesc sub nr.../2006, prin care s-a solicitat acordarea deductiei a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, in limita sumei de 15.000.000 lei anual, prevazut de art.86 alin.1 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. Contestatia a fost solutionata de Administratia Finantelor Publice Cristuru-Secuiesc, prin actul administrativ nr.../2006 s-a comunicat respingerea acesteia pentru lipsa actului de proprietate valabil la data efectuarii lucrarilor.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada analizata, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii reprezinta daca Directia generala a finantelor publice Harghita se poate investi cu analizarea pe fond a cauzei, in conditiile in care contestatia a fost solutionata de organul emitent al actului administrativ fiscal atacat,

iar solutia data este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

In fapt, contestatoarea solicita acordarea deducerii a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, in limita sumei de 15.000.000 lei anual, din venitul global al anului 2004, prevazut de art.86 alin.1 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Cu solutionarea contestatiei, inregistrate la Administratia Finantelor Publice Cristuru-Secuiesc sub nr.../2006, avand in vedere ca obiectul contestatiei il constituia acordarea cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, potrivit prevederilor art.179 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.863/26.09.2005 s-a investit organul emitent al actului administrativ fiscal, considerand ca contestatie formulata impotriva altor acte administrative fiscale.

In solutionarea contestatiei Administratia Finantelor Publice Cristuru-Secuiesc, organul fiscal emitent al actului atacat, s-a pronuntat printr-o scrisoare adresata contestatoarei, inregistrata sub nr.../2006, aceasta avand continut similar unei decizii de solutionare a contestatiei, insa fara sa cuprinda calea de atac, termenul in care aceasta poate fi exercitata si instanta competenta.

In drept, art. 180 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, prevede: **"Decizia sau dispozitia emisa in solutia contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac."**

De asemenea, art .1201 din Codul Civil prevede:

"Este lucru judecat atunci când a doua cerere în judecata are acelasi obiect, este întemeiată pe aceeași cauză și este între aceleasi părți, făcută de ele și în contra lor în aceeași calitate."

Ca urmare, retinandu-se existenta triplei identitati de elemente - parti, obiect, cauza - impuse de art.1201 Cod civil, **se constata ca in sistemul cailor administrative de atac a intervenit autoritatea de lucru judecat**, care interzice rejudecarea cauzei avand aceleasi parti, acelasi obiect si aceeași cauza.

Se precizeaza, ca contestatoarea poate adresa instanței de contencios administrativ competenta, in speta Tribunalul Harghita, avand in vedere ca a parcurs procedura prealabila prevazuta de art.7 din Legea nr.554/2004 - Legea contenciosului administrativ, potrivit art.11 din lege termenul de introducere a actiunii fiind de 6 luni de la primirea raspunsului la plangerea prealabila. In acest caz raspunsul a fost comunicat de Administratia Finantelor Publice Cristuru Secuiesc la data de ...2006, sub nr....

In consecinta, urmeaza respingerea contestatiei, **exceptia autoritatii de lucru judecat, in sistemul cailor administrative de atac**, fiind intemeiata, avand in vedere si prevederile art. 183 alin 5 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, care stipuleaza:

“Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedură si asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.180 alin.2, art 183 alin 5 si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art. 1201 din Codul Civil si art. 7, 8 din Legea nr.554/2004 - Legea contenciosului administrativ, se :

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de contribuabila XY impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2004 emisa la data de 2005, de Administratia Finantelor Publice Cristuru-Secuiesc, prin care s-a stabilit diferenta de impozit pe venit in suma de ... RON, in sistemul cailor administrative de atac intervenind autoritatea de lucru judecat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita Miercurea Ciuc, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,