

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

**DECIZIA NR. 034**

din 20.02.2006

privind soluționarea contestației formulată de persoana fizică  
....., din localitatea Suceava,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului  
Suceava sub nr. .... din 06.01.2006

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. ...., cu privire la contestația formulată de persoana fizică ....., având domiciliul în localitatea .....județul Suceava .

Persoana fizică ..... contestă Decizia de impunere anuală nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, pe motiv că organele fiscale nu au acordat deducerea din venitul global pentru anul 2004 a cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței în sumă de ....lei, solicitată prin Declarația de venit global nr. ....căreia îi corespunde un impozit pe venit 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, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Persoana fizică ....., din localitatea Suceava, contestă Decizia de impunere anuală nr. .... întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, pe motiv că organele fiscale nu au acordat deducerea din venitul global pentru anul 2004 a cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței în sumă de ....lei, solicitată prin Declarația de venit global nr. ....căreia îi corespunde un impozit pe venit în sumă de .... lei.**

Contestatoarea apreciază că decizia de impunere anuală nr. .... din 03.10.2005 este netemeinică și nelegală, pe motiv că organele fiscale nu au acordat deducerea din venitul global pentru anul 2004 a cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței.

Petenta precizează că o dată cu declarația pe venit global pentru anul 2004, înregistrată sub nr. ....a depus toate documentele necesare acordării deducerii.

De asemenea, contestatoarea solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației.

**II. Prin Decizia de impunere anuală nr. .... din 03.10.2005, 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.**

Prin decizia de impunere anuală nr. .... din 03.10.2005, emisă în baza Declarației de venit global depusă de contribuabilă cu nr. ....organele fiscale au stabilit că impozitul pe venitul anual global datorat de persoana fizică .... pentru anul 2004 este în sumă de ....lei.

La stabilirea impozitului pe venitul anual datorat, organele fiscale nu au acordat deducere pentru cheltuielile cu reabilitarea locuinței în sumă de ....lei, declarate de contribuabilă prin Declarația de venit global nr. .... Pentru anul 2004, plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit stabilite în sarcina contribuabilei au fost în sumă de ....lei.

La punctul 21 din Decizia de impunere pe anul 2004, s-a calculat diferența de impozit de plată în sumă de .... lei (....lei – ....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:**

**A. În ceea ce privește impozitul pe venit în sumă de .... lei, aferent cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței în sumă de ....lei, declarate de contribuabilă prin Declarația de venit global nr. ....Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă cheltuielile în sumă de ....lei, efectuate persoana fizică .... în anul 2004, sunt deductibile la calculul venitului anual global.**

**În fapt,** persoana fizică .... depune la data de 09.05.2005, la Administrația Finanțelor Publice Suceava, Declarația de venit global pe anul 2004, prin care solicită analizarea posibilității de deducere din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu.

Prin decizia de impunere nr. ...., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava au stabilit în sarcina contestatoarei un impozit pe venitul anual global datorat în sumă de .....lei, fără a analiza și acorda deducerea din venitul anual a cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței declarate de contribuabilă prin Declarația de venit global nr. ....în sumă de .....lei cărora le corespunde un impozit pe venit în sumă de ..... lei.

**În drept, în ceea ce privește deductibilitatea cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței la calculul venitului anual global sunt aplicabile prevederile art. 86 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:**

**„ART. 86**

**Stabilirea venitului anual global**

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

**b) deduceri personale determinate conform art. 45;**

**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;[...]**

**g) cotizația de sindicat plătită potrivit legislației în materie.[...]**”

Potrivit art. 3 din H.G. nr. 1234/2004:

**„ART. 3**

**Beneficiază de facilitatea fiscală prevăzută la art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, următorii contribuabili:**

**a) persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România;**

**b) persoanele fizice care îndeplinesc condiția prevăzută la art. 40 alin.**

**(2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările ulterioare, care realizează venituri supuse procedurii de globalizare, respectiv:[...]**

**2. venituri din salarii;[...]**”

Documentele ce trebuie depuse de contribuabili pentru a beneficia de deducerea cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței sunt prevăzute la art. 4 din H.G. nr. 1234/2004:

**„ART. 4**

**(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.

(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 acestora.**

Din prevederile legale citate mai sus se reține faptul că pot beneficia de deducerea din venitul global a cheltuielilor de reabilitare termică a locuinței de domiciliu, persoanele fizice rezidente române care realizează venituri de natură salarială, în baza documentelor justificative prezentate de acestea o dată cu declarația de venit global.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că persoana fizică ..... a depus la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava Declarația de venit global pe anul 2004, la data de 09.05.2005, anterior datei la care a fost emisă decizia de impunere anuală nr. ...., prin care solicită acordarea deducerii din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu în sumă de .....lei, anexând la dosarul cauzei următoarele documente:

- situația de lucrări din 28.11.2004;
- factura fiscală nr. ....;
- chitanța nr. ....;
- contractul de vânzare – cumpărare nr. ....;
- actul de identitate seria ....;
- certificatul de căsătorie nr. ....;
- fișa fiscală ff1 pentru anul 2004.

Din cele prezentate mai sus și din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că persoana fizică ..... a depus documentația prevăzută de lege în vederea acordării deducerii din venitul anual global pe anul 2004 a cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței.

Așa după cum rezultă din Decizia de impunere nr. ...., organele fiscale nu au analizat documentele depuse de contestatoare odată cu Declarația de venit global nr. .... privind cheltuielile cu reabilitarea termică a locuinței, efectuate în anul 2004, în sumă de .....lei, căreia îi corespunde un impozit pe venit în sumă de ..... lei.

Având în vedere cele prezentate în conținutul deciziei, urmează să se desființeze **Decizia de impunere anuală nr. ...., întocmită de Administrația Finanțelor Publice Suceava, pentru suma de .... lei, reprezentând impozit pe venitul aferent anului 2004**, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea impozitului pe venit, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

În drept, se face aplicarea prevederilor art. 185 (3) **„Soluții asupra contestației”** din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, devenit 186 prin republicare la 26.09.2005, potrivit căroră:

**„(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 creanței fiscale contestate, 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, 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** din **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, 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.”**

**2. Referitor la solicitarea contestatoarei privind suspendarea executării Deciziei de impunere nr. ....**, facem mențiunea că potrivit prevederilor art. 185 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată la data de 26.09.2005, **“Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.”**

Alin. (2) al art. 185 din actul normativ menționat mai sus precizează:

**„Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului.”**

Deoarece contestația împotriva Deciziei de impunere nr. .... a fost soluționată prin prezenta decizie, cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal menționat rămâne fără obiect.

Prin urmare, având în vedere prevederile legale citate, urmează a se **respinge** cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal menționat mai sus, ca fiind **fără obiect**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 86 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 3 și 4 din H.G. nr. 1234/2004 de aprobare a 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. 185 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, coroborate cu art. 186 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

### **DECIDE:**

**Desființarea** deciziei de impunere nr. .... privind **suma de .... lei**, emisă cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, urmând ca prin alte persoane decât cele care au efectuat prima verificare, să procedeze la reanalizarea cauzei pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare care au făcut obiectul deciziilor de impunere desființate în sensul celor precizate prin prezenta decizie, cu respectarea dispozițiilor actelor normative incidente cauzei.

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.

