

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

DECIZIA NR. 5

din 10.01.2006

privind soluționarea contestației formulată de
..... și,
în calitate de moștenitori legali ai persoanei fizice
....., din localitatea Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
Suceava sub nr. din 30.11.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr. /29.11.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 30.11.2005, cu privire la contestația formulată de având domiciliul în localitatea Suceava, str., județul Suceava și având domiciliul în localitatea Iași, str., județul Iași, în calitate de moștenitori legali ai persoanei fizice

Moștenitorii legali ai persoanei fizice, cu domiciliul fiscal în localitatea Suceava, str., județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală nr. /12.10.2005, 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 investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Moștenitorii legali ai persoanei fizice contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală nr. /12.10.2005, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind

suma de lei, reprezentând impozit pe venitul realizat în anul 2004.

Petenții susțin că nu au primit notificarea trimisă de organul fiscal prin care se solicita depunerea unor documente suplimentare în vederea acordării facilității fiscale privind deducerea din venitul global al anului 2004.

Contestatorii precizează că depun la dosarul cauzei următoarele documente ce nu au fost anexate inițial la documentația depusă o dată cu declarația de venit global în data de 16.05.2005:

- copie a contractului de vânzare – cumpărare a locuinței de domiciliu;
- copii ale actelor de identitate ale soților și
- copie a certificatului de căsătorie;
- copie a proiectului privind instalația de utilizare gaze naturale la centrala termică de apartament;
- copie factură fiscală nr/18.08.2004 emisă de SC SRL și bon fiscal nr/18.08.2004;
- copie factură fiscală nr/08.2004 emisă de SC SA Filiala Iași Șantier Suceava și chitanțele nr/12.10.2004 și nr/4.10.2004;
- deviz de lucrări;
- copia procesului – verbal de punere în funcțiune a instalației de utilizare a gazelor naturale.

Petenții susțin că din documentele suplimentare depuse la dosarul cauzei rezultă că persoana fizică are dreptul de deducere din venitul global al anului 2004 a cheltuielilor de reabilitare termică în sumă de lei.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr./12.10.2005, 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./11.10.2005.

Prin Nota de constatare nr./11.10.2005, organele fiscale au analizat documentația anexată la declarația de venit global pe anul 2004 a persoanei fizice privind posibilitatea acordării deducerii din venitul global a cheltuielilor cu reabilitarea locuinței de domiciliu efectuate de contestator în anul 2004.

În urma verificării documentației, organul fiscal a constatat că persoana fizică nu a depus toate documentele prevăzute la art 4 din H.G. nr 1234/2004, necesare acordării facilității, motiv pentru care cu adresa nr/8.09.2005, a pus în vedere contribuabilului să completeze dosarul cu toate documentele prevăzute de reglementările legale.

Întrucât contribuabilul nu a prezentat documentele solicitate, organul fiscal a stabilit că acesta nu beneficiază de deducerea din venitul global pentru anul 2004 a cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței.

În baza Declarației de venit global pe anul 2004 depuse de contribuabil și a Notei de constatare nr./11.10.2005, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a emis Decizia de impunere anuală nr./12.10.2005, prin care a stabilit că impozitul pe venitul anual global datorat de persoana fizică pe anul 2004 este în sumă 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:

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 de lei sunt deductibile din venitul anual global pe anul 2004, în condițiile în care la declarația de venit global nu au fost anexate în copie devizul de lucrări, documentele justificative care atestă plata, actul de proprietate și actul de identitate.

În fapt, organul fiscal, prin nota de constatare nr./11.10.2005, în urma verificării documentelor anexate la declarația de venit global pe anul 2004 de persoana fizică din localitatea Suceava, a stabilit că contribuabilul nu beneficiază de deducerea cheltuielilor de reabilitare termică a locuinței, pe motiv că nu a depus copii ale devizului de lucrări, documentelor justificative care atestă plata, actului de proprietate și actului de identitate.

În drept, în speță sunt incidente prevederile **art. 86 alin (1) lit c 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;”

coroborate cu prevederile **art. 4 alin. (1) lit. b 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; [...]

d) actul de proprietate;

e) actul de identitate; [...]

(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 contribuabilii au obligația să anexeze la declarația de venit global următoarele documente în copie: devizul de lucrări, documentele justificative care atestă plata, actul de proprietate și actul de identitate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că contribuabilul nu a anexat o dată cu declarația de venit global devizul de lucrări, documentele justificative care atestă plata, actul de proprietate și actul de identitate, motiv pentru care cu adresa nr/8.09.2005 organul fiscal a pus în vedere contribuabilului să completeze dosarul cu toate documentele prevăzute de reglementările legale. Din referatul nr/29.11.2005 întocmit de Administrația Finanțelor Publice Suceava rezultă că scrisoarea recomandată a fost returnată fără confirmare de primire.

Întrucât documentația depusă de contribuabil o dată cu declarația de venit global pe anul 2004 a fost incompletă, prin nota de constatare nr./11.10.2005, organul fiscal a stabilit că acesta nu beneficiază de deducerea din venitul global pentru anul 2004 a cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței.

Petenții au depus în susținerea cauzei copii după devizul de lucrări, documentele justificative care atestă plata cheltuielilor de reabilitare termică a locuinței, actul de proprietate și actul de identitate, care nu au fost anexate la documentația depusă de persoana fizică o dată cu declarația de venit global pentru anul 2004 și care nu au putut fi analizate de organele fiscale la emiterea deciziei de impunere contestate.

În ceea ce privește dreptul contestatorilor 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 petenții pot 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 moștenitorii legali ai persoanei fizice dețin documente, care anterior nu au fost analizate de organele fiscale, acestea fiind depuse ulterior de contestatori, 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 acestora, urmează să se **desființeze parțial Decizia de impunere anuală nr./12.10.2005 și Nota de constatare nr./11.10.2005**, ce a stat la baza emiterii deciziei atacate **pentru impozitul pe venitul aferent anului 2004 în sumă de lei**, în vederea analizării documentelor suplimentare depuse de contestatori 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 creanței 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 din Legea nr. 571 /2003 privind Codul fiscal, art. 4 alin. (1) din H.G. nr. 1234/2004, art. 183 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 102.5 și 182.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, 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 nr12.10.2005, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului 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.