

DECIZIA NR. 15

DIN 18.04.2006

Privind : solutionarea contestatiei formulate de X din Focsani, inregistrata la AFP Focsani sub nr. 10362/29.03.2006 si la D.G.F.P. Vrancea sub nr. 7100/03.04.2006

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de X, prin contestatia inregistrata la AFP Focsani sub nr. 10362/29.03.2006 si la D.G.F.P. Vrancea sub nr. 7100/03.04.2006 - asupra masurii de stabilire a sumei de... lei, reprezentind "diferente de impozit constatate in plus" (ca urmare a neadmiterii cheltuielilor de reabilitare a locuintei de domiciliu), prin decizia de impunere pe anul 2004 emisa in data de 21.02.2006 , de catre reprezentantii AFP Focsani .

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G. nr. 92/2003 republicata, astfel : decizia de impunere a fost emisa in data de 21.02.2006 si comunicata in data de 02.03.2006 (conform confirmarii de primire) ; contestatia este depusa in data de 29.03.2006.

De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din OG 92/2003 republicata.

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

-locuinta din strada S a fost cumparata in data de 27.07.2004 (conform contractului de vinzare-cumparare inregistrat la Biroul Notarului Public sub nr. 7886) ; dupa vinzarea locuintei din strada C (potrivit contractului de vinzare - cumparare nr. 6124/24.06.2004) a locuit efectiv in locuinta din strada S ;solicitarea deductiei cheltuielilor de reabilitare pentru locuinta din S (exprimata in cererea 13664/25.04.2005) este intemeiata in consecinta

- inscrierea noului domiciliu in actele de identitate nu a reprezentat o prioritate (prioritara fiind reabilitarea locuintei cumparate) ;

-pretinderea sumei de .. lei prin decizia de impunere contestata, in conditiile in care nu a beneficiat de deductia cheltuielilor cu reabilitarea locuintei reprezinta o eroare deoarece in fapt are de incasat suma de .. lei .

II. Prin decizia de impunere pe anul 2004 emisa in data de 21.02.2006, de catre reprezentantii AFP Focsani se stabileste suma de 142 lei, reprezentind "diferente de impozit constatate in plus" (urmare neadmiterii cheltuielilor de reabilitare a locuintei de domiciliu).

In referatul nr. 7100/03.04.2006 intocmit de reprezentantii AFP Focsani se propune respingerea contestatiei (neacordarea facilitatii).

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta corectitudinea intocmirii deciziei de impunere pe anul 2004 emisa in data de 21.02.2006, de catre reprezentantii AFP Focsani , respectiv a calcularii sumei de ... lei, reprezentind "diferente de impozit constatate in plus" (urmare neadmiterii deductiei cheltuielilor de reabilitare a locuintei de domiciliu).

In fapt , din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele aspecte :

-conform Contractului de vinzare - cumparare cu incheiere de autentificare nr. 3364/27.07.2004, X este (impreuna cu sotul) proprietara apartamentului din strada S ; certificatul de casatorie este intocmit in data de 05.06.2004 ;

-buletinul de identitate atesta faptul ca domiciliul numitorilor X si.. este in Strada S din data de 23.09.2004 ;

-conform facturilor nr. 1727283/24.08.2004 =.. lei vechi si 2091900/12.08.2004 = .. lei vechi , sunt achizitionate urmatoarele : “timplarie pvc cu geam termopan” si respectiv “usa , banda” ;

-chitanta nr. 2249192/12.08.2004 in suma de... lei (emisa pe numele .., sotul petentei) reprezinta documentul de plata a facturii nr. 2091900/12.08.2004 ;

- in decizia de impunere pe anul 2004 intocmita in data de 21.02.2006 (varianta finala), la rindul 11 “cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu” este inscrisa suma de 0 lei.

In drept ,se aplica urmatorul cadru legal :

Legea 571/2003 privind Codul fiscal

- *art. 86(1) litera c)* . : “Venitul anual global impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual global ...:... 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 ...”;

- *art. 89(1) Contribuabilii...* au obligația de a depune o declarație de venit global la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit global se depune o dată cu declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului..

HG 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

ART. 2

(1) Lucrările de reabilitare termică a locuinței de domiciliu constau în:

- a) termoizolarea pereților exteriori;
- b) termoizolarea terasei/podului;
- c) termoizolarea planșeului peste subsol;
- d) transformarea acoperișului tip terasă în acoperiș tip șarpantă;
- e) termoizolarea conductelor din subsol și, după caz, înlocuirea conductelor, armăturilor și robinetelor cu pierderi;
- f) înlocuirea ușilor de acces în blocul de locuințe cu tâmplărie cu geam termoizolant;
- g) înlocuirea armăturilor și robinetelor cu pierderi din locuință;
- h) înlocuirea ferestrelor exterioare și a ușilor de acces la balcon/logie cu tâmplărie cu geam termoizolant și montarea de obloane la ferestre;

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.

In speta, se retine faptul ca in mod justificat petentei nu i s-a acordat dreptul de deducere a cheltuielilor privind reabilitarea apartamentului din strada S, deoarece documentatia anexata cererii nr. 13664/25.04.2005 este incompleta si nu indeplineste cerintele cadrului legal prezentat :

-nu indeplineste conditiile prevazute de art. 4(1) litera a) din HG 1234/2004 (petenta nu a depus “devizul de lucrări întocmit de persoana fizică/juridică autorizată, respectiv declarație pe propria răspundere în cazul realizării lucrărilor în regie proprie”);

-de asemenea, nu indeplineste conditia prevazuta de art. 4(1) litera b). - este depus documentul de plata (chitanta nr. 2249192/12.08.2004) doar pentru una dintre facturi respectiv factura nr. 2091900/12.08.2004 (pentru usa + banda) ;

- in lipsa unui deviz de lucrari , din factura 2091900/12.08.2004 = 6.535.000 lei vechi rezulta doar ca s-a achizitionat o “usa + banda” (posibil usa metalica de acces la intrarea in apartament, conform referat AFP Focsani nr. 7100/03.04.2006); in aceste conditii , nu se poate asimila acesta achizitie cu lucrarile de reabilitare prevazute de HG 1234/2004 , art. 2 care se refera la “usi” : lit. f) “înlocuirea ușilor de acces în blocul de locuințe cu tâmplărie cu geam termoizolant “ sau lit.h) “înlocuirea ... ușilor de acces la balcon/logie cu tâmplărie cu geam termoizolant”.

Intreaga documentatie (inclusiv documentele de plata) trebuia depusa pina la termenul limita de 15.05.2005, conform art. 4.3 din HG 1234/2004 (“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”) coroborat cu art.89(1) din Legea 571/2003 (“Declarația de venit global se depune... până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului).

Petenta depune documentatia incompleta la data de 25.04.2005 , odata cu Declaratia de venit global nr. 2944 ; la dosarul fiscal al petentei nu sunt depuse in perioada 25.04.2005 - 15.05.2005 documentele mentionate ca fiind lipsa care privesc acordarea deducerii (devize de lucrari , document de plata).

De asemenea, cadrul legal insista pe precizarea ca facilitatea se acorda pentru locuinta “de domiciliu”(continutul art. 86.1 litera c din Legea 571/2003 ; insasi denumirea procedurii aprobate prin HG 1234/2004). Intrucit domiciliul este atestat de actul de identitate, ar rezulta ca abia din data de 23.09.2004 petenta are domiciliul in strada S . Documentele prezentate de petenta ca fiind aferente reabilitarii (facturi + chitanta) poarta datele de 12.08.2004 si 24.08.2004, deci sunt sunt anterioare datei de 23.09.2004 care atesta domiciliul.

In ceea ce priveste solicitarea petentei referitoare la incasarea sumei de ... lei precizam urmatoarele : decizia emisa in data de 21.02.2006 este in fapt una comparativa intre decizia considerata finala, valabila pentru anul 2004 (conform careia petenta are de “incasat” suma de .. lei) si o varianta anterioara eronata , conform careia petenta ar fi avut de “incasat” suma de .. lei . Suma de .. lei inscrisa in finalul deciziei contestate este diferenta intre .. lei si .. lei si reprezinta o corectie, respectiv “diferente de impozit constatate in plus”. (Conform referatului AFP Focsani nr. 7100/03.04.2006, suma de .. lei “a fost restituita prin mandatul postal nr. 1/08.03.2006”).

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 186 din OG 92/2003 , se

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de .. lei, reprezentind “diferente de impozit constatate in plus” ca urmare a neadmiterii cheltuielilor de reabilitare a locuintei de domiciliu - prin decizia de impunere pe anul 2004 emisa in data de 21.02.2006 , de catre reprezentantii AFP Focsani

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare , conform art. 188(2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

