

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr. 157/17.03.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Sighișoara, prin adresa nr. ..., înregistrată sub nr. ... asupra contestației formulate de ..., *domiciliată în...*, împotriva Deciziei de impunere anuală nr. ... pentru veniturile realizate de persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004, comunicată petentei la data de..., potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 177 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... **RON**, reprezentând impozit pe venitul anual de restituit.

Văzând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.175, art.176 și art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice ..., prin organele specializate, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... cu nr. ..., și în completarea adusă prin adresa înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ..., petenta invocă următoarele:

- impozitul pe venit care s-ar fi cuvenit a-i fi restituit de la bugetul de stat este în cuantum de ... RON, față de suma de ... RON, cât s-a stabilit prin decizia de impunere atacată;

- beneficiază de deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, prevăzută la art. 86 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- în anul 2004 a efectuat lucrări de reabilitare la locuința proprietate personală situată în ...;

- locuința situată în ..., înscrisă în actul de identitate ca și adresă de domiciliu, a fost vândută în data de ..., în baza contractului de vânzare-cumpărare nr.....

B) Față de aspectele contestate se reține că, la verificarea documentației depuse de ..., domiciliată în ..., în vederea acordării deducerii din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței situate în ..., organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Sighișoara au reținut că solicitanta nu beneficiază de facilitatea prevăzută la art.86 alin.(1) lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal întrucât aceasta se acordă pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, ori locuința la care au fost efectuate lucrările de reabilitare nu este locuința de domiciliu a petentei.

În consecință, organul fiscal teritorial nu a acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor efectuate de petentă, în limita sumei de 15.000.000 lei (ROL), fapt reflectat prin înscrierea cifrei zero la rubrica 11. "Cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu" din Decizia de impunere anuală pe anul 2004, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice cu nr. ..., impozitul pe venit de restituit fiind în sumă de

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă petenta are dreptul la deducerea din venitul anual global realizat în anul 2004 a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, în condițiile în care din documentația prezentată rezultă că aceasta nu avea domiciliul la adresa unde s-au realizat lucrările de reabilitare.

În fapt, petenta a depus la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara declarația de venit global pe anul 2004, înregistrată sub nr. ..., prin care a solicitat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței situate în ..., anexând copia următoarelor documente: extrasul de carte funciară, certificatul de căsătorie, actul de identitate, devizul pentru comandă nr. ..., factura fiscală nr. ..., chitanța nr. ... și fișa fiscală FF1 pentru anul 2004.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de organul fiscal emitent al actului atacat, înregistrat la D.G.F.P. Mureș sub nr. ..., se menționează că "după analizarea cererii și a documentelor justificative depuse, s-a constatat că numita ... are înscris în Cartea de identitate, seria ... nr. ..., domiciliul: ..., iar în Extrasul de carte funciară și în factura fiscală nr. ... este înscris domiciliul: ..., ca atare îmbunătățirea confortului termic nu s-a efectuat la locuința de domiciliu", motiv pentru care nu s-a acordat deducerea solicitată.

În drept, la art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, se prevede că "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", iar la art. 4 alin. (1) din Procedura privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 1234/2004, se precizează: "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 si 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 documente justificative prevăzute mai sus, o dată cu declarația de venit global, până la termenul stabilit pentru depunerea acesteia."

Totodată, art.5 lit.b) din același act normativ precizează: "Deducerea reprezentând cheltuielile pentru reabilitarea termică a locuinței se acordă persoanei fizice care o deține în proprietate, pe baza documentelor justificative prevăzute la art. 4, astfel: [...] b) dacă locuința este deținută în comun, deducerea se acordă fiecărui coproprietar contribuabil."

Din analiza extrasului de carte funciară eliberat de Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară ... la data de ... rezultă că locuința din ..., este deținută de ... în coproprietate cu soția sa,

Față de dispozițiile legale anterior citate, se reține că organele fiscale nu au acordat petentei dreptul la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței de domiciliu pe motiv că la momentul efectuării lucrărilor de reabilitare ... nu avea domiciliul la adresa unde s-au realizat lucrările respective, și anume în loc. ..., domiciliul petentei fiind la acea dată pe ..., așa cum rezultă din cartea de identitate anexată cererii, eliberată de Poliția municipiului ... la data de

În temeiul prevederilor art. 10 alin. (1) din Legea nr. 105/1996 privind evidența populației și cartea de identitate, în vigoare în anul 2004, potrivit căroră "Cartea de identitate este documentul care [...] **face dovada** identității și a **domiciliului**", locuința de domiciliu este cea specificată în actul de identitate valabil în anul 2004, când au fost efectuate lucrările de reabilitare, respectiv

În consecință, este nerelevantă la soluționarea favorabilă a cauzei susținerea petentei potrivit căreia locuința situată în ..., înscrisă în actul de identitate ca și adresă de domiciliu, a fost vândută în data de ..., în baza contractului de vânzare-cumpărare nr...., atâta vreme cât în anul 2004 contestatara avea înscris în cartea de identitate ca și domiciliu această adresă.

În susținerea cauzei petenta anexează copia cărții de identitate eliberată de Poliția ... în data de ... - ulterior efectuării lucrărilor de reabilitare pentru care se solicită acordarea facilității prevăzute la art. 86 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal -, în care la adresa de domiciliu este menționat "Str. ...".

Având în vedere dispozițiile legale anterior citate și documentele existente la dosarul cauzei se retine că în anul 2004, când s-au efectuat lucrările de reabilitare a locuinței pentru care petenta solicită deducerea, ea nu avea domiciliul la această adresă, unde, potrivit actului de identitate, care este singurul act care face dovada domiciliului, figurează doar începând cu data de

În același sens precizează și Ministerul Finanțelor Publice - Direcția de Îndrumare și Asistență a Contribuabililor, ca răspuns la adresa nr.../ ... a Biroului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș, cu privire la modul de aplicare al art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003: **“Actul de identitate este singurul document legal prin care contribuabilul care solicită acordarea deducerii poate face dovada că locuința la care a efectuat cheltuielile cu reabilitarea termică a acesteia, este locuința de domiciliu. [...] Faptul că locuința la care figurează domiciliul contribuabilului a fost vândută de către acesta, nu dovedește că nu a locuit în continuare la aceeași adresă, și ca urmare actul de vânzare-cumpărare nu reprezintă un document de atestare a domiciliului unei persoane.”**

În consecință, poate beneficia de facilitatea fiscală numai contribuabilul care este proprietar sau coproprietar al locuinței și care are și domiciliul în această locuință, conform datelor înscrise în actul de identitate.

Față de cele arătate, se constată că documentele anexate de petentă la dosarul cauzei **nu atestă efectuarea în anul 2004 a cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței de domiciliu a acesteia**. Prin urmare, d-na ... nu este îndreptățită a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor de reabilitare termică a locuinței de domiciliu, prevăzută de art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările ulterioare, motiv pentru care contestația formulată se va respinge ca neîntemeiată.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 179 alin. (1) lit. a) și art. 186 alin. (1) din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de ... , *domiciliată în*

... .

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,