

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

**DECIZIA nr. 161/13.04.2006**

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

Contestația, înregistrată la D.G.F.P. Mureș cu nr. ... și la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș cu nr. ..., a fost depusă în termenul prevăzut la art. 177 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Având în vedere adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr. ..., suma contestată este de ... **RON** reprezentând impozit pe venitul anual global.

Constatând 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 Mureș, prin organele specializate, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

**A)** În contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș cu nr. ... și la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș cu nr. ..., petentul solicită acordarea deducerii 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 limita sumei de 15 milioane ROL, invocând următoarele:

- în decizia de impunere anuală contestată nu s-a ținut cont de documentele prezentate, prevăzute de Codul Fiscal pentru a beneficia de deducerea cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură;

- întrucât a renovat integral locuința pe care a achiziționat-o în cursul anului 2004, pe parcursul efectuării lucrărilor, a locuit la o altă adresă decât adresa apartamentului pentru a cărei reabilitare termică solicită deducerea cheltuielilor.

În susținerea contestației sunt anexate, în copie, următoarele documente: declarația de venit global (2004), fișele fiscale FF1 și FF2 pentru anul 2004, contractul de vânzare-cumpărare nr. ..., factura fiscală seria ... nr. ..., devizul analitic, chitanța seria MS ... nr. ..., certificatul de căsătorie și actul de identitate al petentului.

**B)** Prin Decizia de impunere anuală pe anul 2004, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș cu nr. ..., s-a stabilit în sarcina domnului..., domiciliat în ..., un impozit pe venitul anual global datorat în sumă de ... **RON**. Întrucât obligațiile stabilite privind plățile anticipate sunt în cuantum de ... **RON** lei a rezultat o diferență de impozit anual de regularizat, stabilită în plus (de plătit de contribuabil) de ... **RON**. La determinarea venitului anual global impozabil de ... **RON**

nu au fost deduse cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, fapt reflectat prin înscrierea cifrei zero la rubrica 11. "Cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu" din decizia de impunere.

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 petentul 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 limita a 1.500 RON, în condițiile în care din documentația prezentată rezultă că acesta nu avea domiciliul la adresa unde s-au realizat lucrările de reabilitare.**

În fapt, petentul a depus la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș declarația de venit global pe anul 2004, înregistrată sub nr. ..., prin care a solicitat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței.

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 "Întrucât îmbunătățirea confortului termic s-a realizat la imobilul din str. ..., iar domiciliul contribuabilului, așa cum rezultă din Cartea de identitate, este strada ..., nu s-a acordat deducerea reprezentând cheltuieli pentru reabilitarea locuinței."

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 căldura în scopul îmbunătățirii confortului termic, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr.1.234/2004, 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 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."

Față de dispozițiile legale anterior citate, se reține că organele fiscale nu au acordat petentului dreptul la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței pe motiv că la momentul efectuării lucrărilor de

reabilitare dl. ... nu avea domiciliul la adresa unde s-au realizat lucrările respective, și anume în ... domiciliul petentului fiind la acea dată pe str. ..., așa cum rezultă din cartea de identitate seria ... nr. ..., eliberată de Poliția municipiului ... la data de ..., anexată la dosarul cauzei. Totodată se reține că și la data formulării contestației petentul menționează că are domiciliul pe str. ... .

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 cărora "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, atâta timp cât în actul de identitate contestatorul are trecut domiciliul ca fiind la altă adresă, și anume pe str. ..., Tg.Mureș, este nerelevantă la soluționarea cauzei susținerea acestuia potrivit căreia, întrucât a renovat integral locuința pe care a achiziționat-o în cursul anului 2004, pe parcursul efectuării lucrărilor a locuit la o altă adresă decât adresa apartamentului pentru a cărui reabilitare termică solicită deducerea cheltuielilor.

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 privind Codul fiscal: "**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 locuință de domiciliu. [...].**"

Totodată, Ministerul Finanțelor Publice, prin răspunsul formulat la întrebarea: "**Dacă la data efectuării lucrărilor, contribuabilul nu locuia la adresa respectivă, la care locuiește însă la data depunerii Declarației de venit global, beneficiază de facilitatea fiscală?**", afișată pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precizează: "**Nu, întrucât în anul 2004, contribuabilul nu a avut domiciliul la locuința respectivă, deducerea este pentru LOCUINȚA DE DOMICILIU.**" 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, în speță, contribuabilul nefăcând dovada că are sau a avut domiciliul la adresa unde s-au realizat lucrările de reabilitare.

Față de cele arătate, se constată că documentele anexate de petent la dosarul cauzei nu atestă efectuarea în anul 2004 a cheltuielilor cu reabilitarea termică **a locuinței de domiciliu a acestuia**. Prin urmare, dl. ... nu este îndreptățit 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 *dl. ..., domiciliat în Tg.Mureș,..., nr. ..., jud. Mureș.*

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**