



DECIZIA NR. 151/07.12.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de
d-l **X**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....**11.11.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, prin adresa nr., inregistrata la noi sub nr., asupra contestatiei formulata de d-l **X**, domiciliat in Iasi,, CNP

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, inregistrata sub nr., adusa la cunostiinta contestatorului in data de 07.10.2005.

Suma contestata este in valoare de S1 lei (RON) si reprezinta impozit pe venitul anual global datorat pentru anul 2004.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, tinand cont de data comunicarii actului atacat - 07.10.2005 si data depunerii contestatiei, respectiv 04.11.2005.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Contestatia este insotita de referatul motivat semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, prin care precizeaza ca: "contribuabilul nu beneficiaza de deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, intrucat cheltuielile nu sunt efectuate la locuinta de domiciliu si sunt lucrari de constructii si nu de inlocuire."

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. D-I **X**, persoana fizica din Iasi, in sustinerea contestatiei motiveaza urmatoarele:

- In anul 2001, a achizitionat, in vederea construirii unei locuinte proprietate personala, un teren situat in Iasi, str. Stefan Octavian Iosif nr. 15, conform Contractului de vanzare-cumparare nr. 958/28.02.2001 si a Extrasului de carte funciara nr. 4347/2001, nr. cadastral 5565/2001;

- Constructia locuintei a inceput dupa ce s-au obtinut avizele legale necesare si anume certificatul de urbanism nr. si Autorizatia de construire nr. 232/27.03.2002;

- In cursul anului 2004 stadiul lucrarilor, efectuate in regie proprie, a ajuns la montarea usilor si a geamurilor termopan, conform documentelor justificative (facturi fiscale, chitante fiscale) depuse la declaratia de venit global;

- In conformitate cu prevederile legale in vigoare, respectiv Hotararea Guvernului nr. 1234/2004, prin depunerea declaratiei de venit global a solicitat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic.

Ca urmare, contestatorul solicita reanalizarea cererii sale si a actelor insotitoare, intrucat in decizia de impunere, organul fiscal emitent nu a acordat nici un leu reducere impozit pe venit aferent anului 2004.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, nr., emisa in baza Declaratiei de venit global pe anul 2004, inregistrata sub nr., nu a acordat facilitatea privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, facilitate prevazuta de Hotararea Guvernului nr. 1.234/05.08.2004 pentru aprobarea Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic.

Aceasta pe motiv ca, cheltuielile cu lucrarile considerate de contestator ca fiind de reabilitare termica nu sunt efectuate la locuinta de domiciliu, iar lucrarile nu sunt de inlocuire ci apartin unei constructii noi.

Ca urmare, organul fiscal, a stabilit ca d-I **X** datoreaza un impozit pe venitul anual global pentru anul 2004 in suma de S1 lei (RON), care diminuat cu obligatiile stabilite privind platile anticipate in suma de S2 lei (RON), a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat in minus in suma de S3 lei (RON).

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, motivatiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta, daca legal organul de impunere nu a acordat d-lui **X** pentru anul 2004 facilitatea privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, in conditiile in care la

momentul efectuării cheltuielilor, locuința de domiciliu a contestatorului era alta decât cea la care s-au efectuat aceste cheltuieli, iar lucrările aparțin unei construcții noi și nu de înlocuire a geamurilor unei locuințe deja existente.

In fapt, d-l **X** depune la Administrația Finanelor Publice a Municipiului Iași în data de, Declarația de venit global pe anul 2004, prin care declară un venit net din salarii, realizat la funcția de baza în suma de S1 lei (RON) conform Fișelor fiscale 1 (pentru venituri din salarii la funcția de baza-FF1) pentru anul 2004, astfel:

-lei (RON)-			
Nr. crt.	Denumire	Venit net	Impozit lunar calculat și reținut
1	Inspectia Teritorială ISCIR Iași (ianuarie - martie 2004)	S1	S1
2	Construcții Feroviare Moldova Iași (martie - decembrie 2004)	S2	S2
	TOTAL	S3	S3

Prin această declarație, contestatorul solicită deducerea din venitul anual global pe anul 2004 a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic prin completarea la pag. 2 pct. 2 "Cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu" a documentelor de plată și a altor documente prevăzute de lege și totodată prezintă următoarele documente în copie:

- Cartea de identitate seria MX nr. 542784 pe numele **X**, cu domiciliul în Municipiul Iași, județul Iași, str. Ștefan Octavian Iosif nr. 15, valabil din data de **12.05.2005** până în data de 15.08.2015;

- Contract de vânzare-cumpărare teren nr. 958/2001, autentificat sub nr. 492/28.02.2001;

- Autorizație de construire nr. 2321/27.03.2002;

- Extras de carte funciara;

- Facturi fiscale;

- Chitanțe de plată;

- Deviz de lucrări.

Ca urmare, organul fiscal a emis în data de 21.09.2005, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004, înregistrată sub nr. 22300105853024 prin care nu s-a acordat facilitatea solicitată, în sensul că din venitul anual global nu s-au scăzut cheltuielile pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, stabilindu-se d-lui **X** un impozit pe venitul anual global datorat în suma de S lei (RON), rezultând prin compararea cu suma obligațiilor stabilite prin plăți anticipate de S lei (RON) o diferență de impozit anual de regularizat, în minus, de S lei (RON).

In drept, potrivit prevederilor art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere, [...], asupra venitului anual impozabil din anul fiscal respectiv.

[...]

(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere, in intervalul si in forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor in materie, privind colectarea creantelor bugetare."

Organul fiscal competent in baza Declaratiei de venit global pe anul 2004 si a fiselor fiscale 1 pentru anul 2004 emise de Inspectia Teritoriala ISCIR Iasi si de S.C.Constructii Feroviare Moldova Iasi, a stabilit impozitul pe venitul anual global datorat aferent veniturii anuale globale impozabile in suma totala de S lei (RON) , avand in vedere prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 85/28.01.2005 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deductiei personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2004, art. 1 alin. (1), alin. (2) si alin. (3), potrivit carora:

"(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2004, in baza prevederilor art. 95 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile aduse prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 138/2004, precum si ale art. 46 alin. (1) si (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pentru anul 2004 se stabileste urmatorul barem anual:

Venit anual impozabil (lei)	Impozitul anual (lei)
pana la S	18%
S	S pentru ceea ce depaseste suma de S lei
S	S pentru ceea ce depaseste suma de S lei
S	S pentru ceea ce depaseste suma de S lei
S	S pentru ceea ce depaseste suma de S lei

(2) Deducerea personala de baza stabilita potrivit prevederilor art. 46 alin. (1) si (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pentru anul 2004, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat in anul fiscal 2004, este de S lei pe luna.

(3) Totodata, la stabilirea venitului net anual din salarii, cheltuiala profesionala se corecteaza in functie de valoarea deductiei personale de baza."

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, venitul net din salarii, in suma totala de S lei (RON) s-a diminuat cu suma de S lei (RON) reprezentand

diferente de regularizare cheltuieli profesionale rezultate din modificarea deducerii personale de baza acordata in anul 2004 (de la S lei RON la S lei RON), rezultand venitul net anual global in suma de S lei (RON).

Venitul net anual global aferent anului 2004 in suma de S lei (RON) a fost diminuat cu deducerea personala de baza in suma de S lei (RON) (210 lei RON x12 luni), rezultand un venit anual global impozabil in suma de S lei (RON) pentru care contestatorul datoreaza un impozit pe venitul anual global in suma de S lei (RON), calculat conform baremului anual de impunere astfel:

$$S1 \text{ lei (RON)} + (S2 \text{ lei RON} - S3 \text{ lei RON}) \times S4\% = S5 \text{ lei (RON)}.$$

Intrucat, in cursul anului s-au efectuat plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de S lei (RON) (S lei RON + S lei RON), asa cum reiese din fisele fiscale depuse de angajatori, rezulta diferenta de impozit anual de regularizat in minus in suma de S (RON).

Referitor la facilitatea solicitata de contestatorul X, prevederile art. 86 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza ca:

"Venitul anual global impozabil se stabileste prin deducerea din venitul anual global, in ordine, a urmatoarelor:

- a) pierderi fiscale reportate;
- b) deduceri personale determinate conform art. 45;
- c) cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, in limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotarare a Guvernului, la initiativa Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului;
- d) prime de asigurare pentru locuinta de domiciliu, in limita echivalentului in lei a 200 euro pe an;
- e) contributi la schemele facultative de pensii ocupationale, in limita echivalentului in lei a 200 euro pe an;
- f) contributi pentru asigurarile private de sanatate, cu exceptia celor incheiate in scopuri estetice, in limita echivalentului in lei a 200 euro pe an;
- g) cotizatia de sindicat platita potrivit legislatiei in materie."

In acest sens, s-a emis Procedura privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, aprobata prin Hotararea Guvernului nr. 1234/05.08.2004 care la art. (2) alin. (1) si (2) precizeaza urmatoarele:

"(1) Lucrarile de reabilitare termica a locuintei de domiciliu constau in:

- a) termoizolarea peretilor exteriori;
- b) termoizolarea terasei/podului;
- c) termoizolarea planseului peste subsol;
- d) transformarea acoperisului tip terasa in acoperis tip sarpanta;
- e) termoizolarea conductelor din subsol si, dupa caz, inlocuirea conductelor, armaturilor si robinetelor cu pierderi;
- f) inlocuirea usilor de acces in blocul de locuinte cu tamplarie cu geam termoizolant;
- g) inlocuirea armaturilor si robinetelor cu pierderi din locuinta;

h) inlocuirea ferestrelor exterioare si a usilor de acces la balcon/logie cu tamplarie cu geam termoizolant si montarea de obloane la ferestre;

i) spalarea chimica a corpurilor de incalzire;

j) inlocuirea corpurilor de incalzire;

k) inlocuirea robinetelor la corpurile de incalzire existente cu robinete termostatate si contorizarea consumului individual de energie termica/montarea repartitoarelor de costuri la corpurile de incalzire;

l) contorizarea consumului individual de apa calda, menajera.

(2) Lucrarile prevazute la alin. (1) se refera atat la spatiile cu destinatia de locuinta de domiciliu aflate in proprietatea exclusiva a unei singure persoane, cat si la cele aflate in coproprietate indiviza."

In conformitate cu prevederile art. 2 alin. (5) din acelasi act normativ, deducerea se acorda pentru locuinta de domiciliu si pentru lucrarile de reabilitare termica, respectiv inlocuirea ferestrelor exterioare si a usilor de acces astfel:

"Cheltuielile deductibile aferente fiecarui proprietar, persoana fizica, al locuintei de domiciliu in situatia coproprietatii indivize sau in cadrul condominiului, pentru lucrarile de reabilitare termica, executate la partile comune, se determina proportional cu cota-parte indiviza din proprietatea comuna detinuta de fiecare proprietar."

Cap. 2 "Cartea de identitate", art. 10 alin. (1), coroborat cu art. 24-27 din Legea nr. 105 din 25.09.1996 privind evidenta populatiei si cartea de identitate, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza ca:

Art. 10

"(1) Cartea de identitate este documentul care se elibereaza cetateanului roman cu domiciliul in Romania, la implinirea varstei de 14 ani, si cu care se face dovada identitatii si a domiciliului."

Art. 24

'(1) Cetatenii romani cu domiciliul in Romania au dreptul sa-si stabileasca sau sa-si schimbe domiciliul ori resedinta in orice localitate din tara, in conditiile legii.

(2) Persoanele fizice prevazute la alin. (1) nu pot avea, in acelasi timp, decat un singur domiciliu si o singura resedinta. In cazul in care acestea detin mai multe locuinte isi pot stabili domiciliul sau resedinta in oricare dintre ele."

Art. 25

(1) Domiciliul persoanelor fizice prevazute in art. 24 este la adresa din localitatea unde acestea isi au locuinta statornica.

[...]"

Art. 26

"Resedinta este locuinta la care persoanele prevazute in art. 24 locuiesc temporar, alta decat cea de domiciliu."

Art. 27

"(1) Stabilirea domiciliului sau, dupa caz, inscrierea mentiunii de stabilire a resedintei in cartea de identitate se face la cererea persoanei fizice interesate, care declara pe propria raspundere adresa la care are locuinta asigurata

[...]."

Ca urmare, locuinta unde s-a efectuat montare usi si ferestre PVC, pentru imobilul situat in Iasi, str. Stefan Octavian Iosif nr. 15, nu este locuinta de domiciliu, intrucat la data efectuarii cheltuielilor pentru aceste lucrari, contestatorul avea domiciliul in Iasi, iar lucrarile sunt de constructie si nu de reabilitare termica, respectiv inlocuire.

Pe cale de consecinta, urmeaza a se respinge contestatia formulata de d-l **X**, ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 alin. (1) si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de d-l **X**, pentru suma de S lei (RON) reprezentand impozit pe venitul anual global datorat pentru anul 2004.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei, este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

