

**DECIZIA nr.193 /2005**

privind solutionarea contestatiei depusa de d-nul X

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata prin adresa din data de 01.11.2005, de catre Administratia Finantelor Publice, asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de d-nul X, impotriva DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALA pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 emisa la data de 24.08.2005, prin care a fost stabilit in sarcina sa un impozit pe venitul anual global datorat.

Intrucat din continutul documentelor aflate la dosarul cauzei nu rezulta data la care petentul a luat la cunostiinta actul administrativ fiscal atacat, organul de solutionare a contestatiei considera ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176, alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/ 24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.178, alin.(1), lit.a din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de d-nul X.

**I.** Petentul, prin contestatia depusa, considera ca impozitul pe venitul anual global datorat a fost stabilit fara a se acorda dreptul la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, pe motiv ca la Declaratia de venit global pe anul 2004, a anexat Sentinta judecatoreasca, drept act de proprietate a locuintei.

Pentru aceste considerente, petentul anexeaza contestatiei depuse, copia extrasului de carte funciara.

**II.** Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 emisa la data de 24.08.2005, se consemneaza faptul ca petentul a obtinut un venit net din salarii, din care dupa acordarea deducerii personale cuvenite, a rezultat un venit anual global impozabil aferent caruia s-a stabilit impozitul pe venitul anual global datorat.

Avand in vedere obligatiile stabilite prin platile anticipate, a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat (stabilita in minus).

Totodata, din continutul deciziei de impunere mentionata, rezulta ca organul fiscal nu a acordat contribuabilului dreptul la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, fapt atestat prin inscrierea la randul 11 din actul administrativ fiscal atacat a sumei O (zero).

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petent, in raport de actele normative in vigoare, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa analizei este de a stabili daca petentul are dreptul la deducerea din venitul anual global realizat in anul 2004 a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, in conditiile in care acesta a anexat Declaratiei de venit global pe anul 2004, Sentinta judecatoreasca, drept act de proprietate a locuintei de domiciliu.**

In fapt, petentul a depus la Administratia Finantelor Publice, Declaratia de venit global pe anul 2004, prin care a solicitat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, anexand in acest sens urmatoarele documente in copie:

- Contractul incheiat la data de 30.07.2004 intre executant si d-nul X, in calitate de beneficiar, avand ca obiect executarea lucrarilor de *"tamplarie din PVC cu profile AKANSU/PEN [...] in masa cu sticla TERMOPAN (k=2,9)/E- LOW(1,1k)"*

- factura fiscala din data de 30.07.2004 reprezentand *"tamplarie PVC"*

-chitanta din data de 29.07.2004 reprezentand *"avans tamplarie PVC"*

-chitanta din data de 30.07.2004 reprezentand *"rest plata tamplarie PVC"*

- buletin de identitate;

- certificat de casatorie;

-sentinta civila emisa in anul 2003

Totodata, petitionerul a anexat la declaratia de venit global fisa fiscala FF1.

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice, emitent a Deciziei de impunere anuala pe anul 2004, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, mentioneaza ca documentatia pentru acordarea facilitatii fiscale, referitor la reabilitarea locuintei de domiciliu este incompleta, in

sensul ca petentul nu a depus "documentatia in conformitate cu H.G.nr.1234/2004, respectiv nu depune documentatia prevazuta la art.4, alin.(1), pct.a) si pct.d), prin urmare, nu respecta cele mentionate la art.4, alin.3."

In drept, solutionarii spetei care face obiectul prezentei analize ii sunt aplicabile dispozitiile art. 86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, care precizeaza: "ART. 86 Stabilirea venitului anual global

(1) Venitul anual global impozabil se stabileste prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a urmatoarelor:[...]c) cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura în scopul îmbunatatirii confortului termic, în limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotarâre a Guvernului, la initiativa Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului;"

De asemenea, dispozitiile art.4 din H.G.nr.1234/05.08.2004 pentru aprobarea Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura în scopul îmbunatatirii confortului termic, stipuleaza :

"ART.4 (1) Pentru a beneficia de deducerea prevazuta la art.86 alin.(1) lit.c) din Legea nr.571/2003, cu modificarile ulterioare, este necesara anexarea la declaratia de venit global a urmatoarelor documente în copie:

a) **devizul de lucrari** întocmit de persoana fizica/juridica autorizata, respectiv declaratie pe propria raspundere în cazul realizarii lucrarilor în regie proprie, **din care sa reiasa materialele specifice achizitionate si categoriile de lucrari executate, exprimate în unitati fizice si valorice;**

b) **documentele justificative care atesta plata;**

c) documentele justificative privind plata cheltuielilor si repartizarea acestora pe fiecare proprietar, în cazul lucrarilor executate la partile comune ale condominiului;

d) **actul de proprietate;**

e) **actul de identitate;**

f) **actele de stare civila, dupa caz.**

(2) Documentele de plata prevazute la alin. (1) lit. b) pot fi emise pe numele unuia sau al ambilor soti, în situatia în care locuinta este dobândita în timpul casatoriei.

(3) **Pentru acordarea deducerii de catre organul fiscal, contribuabilii au obligatia sa depuna documentele justificative prevazute mai sus, o data cu declaratia de venit global, pâna la termenul stabilit pentru depunerea acesteia."**

Fata de dispozitiile legale mentionate mai sus, se retine ca organele fiscale nu au acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, deoarece petitionerul a depus la Declaratia de venit global pe anul 2004, Sentinta judecatoreasca, si nu actul de proprietate al locuintei de domiciliu.

In aceste conditii, petentul anexeaza contestatiei depuse, copia extrasului de carte funciara eliberat la data de 19.01.2004, din care rezulta ca apartamentul pentru care se solicita deducerea, se afla în proprietatea sotilor X si Y, ca bun comun, obtinut in baza titlului de cumparare din anul 2003.

Potrivit art.22 din Legea nr.7/1996 privind Legea cadastrului si a publicitatii imobiliare, cu modificarile si completarile ulterioare, extrasul de carte funciara atesta dreptul de proprietate si celelalte drepturi reale asupra unui imobil, care se inscriu in cartea funciara pe baza actului prin care s-a constituit ori s-au transmis în mod valabil.

De altfel, la adresa mentionata, figureaza si domiciliul petentului inscris in actul de identitate al acestuia, anexat in copie la dosarul cauzei, ce atesta faptul ca lucrarile de reabilitare destinate reducerii pierderilor de caldura în scopul îmbunatatirii confortului termic, au fost efectuate la locuinta de domiciliu a contestatorului.

Mentionam de asemenea faptul ca, prin adresa din data de 02.11.2005, Serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili transmite solutiile date de Ministerul Finantelor Publice, referitoare la aplicarea prevederilor **art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, unde, se precizeaza ca: "[...] extrasul de Carte funciara va fi avut in vedere la dovada dreptului de proprietate asupra imobilului, alaturi de actul de proprietate in baza caruia s-a realizat inscrierea, conform legii, in Cartea Funciara."

Totodata, prin adresa mentionata mai sus, se precizeaza:"In cadrul termenului de prescriptie, contribuabilii pot solicita acordarea deducerii privind cheltuielile efectuate cu reabilitarea termica a locuintei de domiciliu pentru anul 2004, pot completa din proprie initiativa sau la instiintarea organului fiscal, documentele justificative prevazute de H.G. nr. 1234/2004 pentru acordarea facilitatii.

*In conditiile Titlului III si Titlului VI din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unitatea fiscala poate emite o noua decizie de impunere anuala".*

Prin urmare, intrucat petentul, o data cu depunerea contestatiei formulate, completeaza documentatia pentru acordarea facilitatii fiscale, prevazuta de art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, anexand copiei extrasului de carte funciara care atesta faptul ca este proprietarul imobilului unde, potrivit actului de identitate anexat in copie la dosar, petentul isi are domiciliul, rezulta ca acesta poate beneficia de facilitatea mentionata.

Din documentele ce atesta plata cheltuielilor efectuate de petent pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, respectiv chitantele emise la data de 29.07.2004, rezulta suma investita, dar tinand cont de prevederile **art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, mentionate mai sus, deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu se acorda "**în limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotarâre a Guvernului**".

Fata de cele aratate, se retine ca documentele prezentate in copie la dosar, prevazute de dispozitiile legale enuntate in cuprinsul prezentei, atesta efectuarea cheltuielilor in anul 2004 pentru reabilitarea locuintei de domiciliu a petentului, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, acesta fiind indreptatit a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a acestor cheltuieli in suma de **1.500 lei RON (15.000.000 lei ROL)**, prevazuta la **art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu modificarile ulterioare.

Acordarea facilitatii mentionate mai sus, se justifica cu atat mai mult cu cat petentul depune la dosarul cauzei, si devizul de lucrari (anexa la contractul din 30.07.2004), intocmit de persoana juridica autorizata, din care rezulta materialele specifice achizitionate exprimate în unitati fizice si valorice, categoriile de lucrari efectuate fiind specificate in contractul de executie mentionat, care contine elementele prevazute de legislatia in vigoare.

In contextul celor aratate prin prezenta si tinand cont de dispozitiile **art.186, alin. 3 din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat**, care precizeaza:"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare", se impune desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, emisa la data de 24.08.2005, de catre Administratia Finantelor Publice, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare.

Avand in vedere considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din O.G. nr.92/24.12.2003 (republicata) privind Codul de procedura fiscala, se

#### **DECIDE:**

1. Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004 emisa la 24.08.2005, de catre Administratia Finantelor Publice, pe numele d-lui **X**, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

2. Emiterea si comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent, respectiv Administratia Finantelor Publice.