



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.14/31.01.2006
privind soluționarea contestației formulate de
D-nul IONESCU ION
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Constanța prin adresa nr...../.....01.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....01.2006, cu privire la contestația formulată de **domnul IONESCU ION**, persoană fizică, cu domiciliul în localitatea Constanța, B-dul nr....., CNP

Obiectul contestației îl reprezintă diferența de impozit pe venit de restituit, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru anul 2004, emisă de organul fiscal sub nr...../.....10.2005, în cuantum de lei (RON).

Contestația a fost formulată de contribuabil, fiind îndeplinite prevederile art.176 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă la organul fiscal care a întocmit actul atacat, respectiv la Administrația Finanțelor Publice Constanța, fiind înregistrată sub nr...../.....01.2006.

În raport de dispozițiile art.177(1) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, se constată că, contestația a fost depusă în termenul legal, în raport cu data comunicării actului atacat respectiv 14.12.2005 așa cum reiese din confirmarea de primire nr..... și data înregistrării contestației la A.F.P. Constanța respectiv 04.01.2006, așa cum reiese din ștampila aplicată pe contestație.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 și 179 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Constanța sub nr...../.....01.2006, completată prin adresa

înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....01.2006, domnul **IONESCU ION** a formulat contestație împotriva **Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr...../.....10.2005, privind obligații fiscale stabilite în baza DECLARAȚIEI DE VENIT GLOBAL pentru anul 2004, urmare a neacordării de către organul fiscal a deducerii reprezentând cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu și a primelor de asigurare pentru locuința de domiciliu efectuate în cursul anului 2004.**

Ulterior înregistrării contestației la D.G.F.P. Constanța, pentru îndeplinirea prevederilor art.176 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, referitoare la forma și conținutul contestației, organul de soluționare a solicitat contestatorului, prin adresa nr...../.....01.2006, completarea contestației cu motivele de fapt și de drept, care a fost făcută în data de 23.01.2006.

În susținerea contestației sale, contestatorul invocă următoarele argumente:

- motivele de fapt sunt dovezile ce se constituie în actele **originale** existente la dosar, respectiv actele privind ușa termopan și asigurarea locuinței, care însumează mai mult decât suma restituită, de lei(ROL);

- motivele de drept le constituie dispozițiile din Codul fiscal, din care rezultă că ar fi trebuit să i se restituie integral suma de lei (ROL) pentru reabilitarea locuinței și contravaloarea asigurării locuinței.

În consecință, petentul solicită recalcularea impozitului anual, respectiv a sumelor ce trebuiesc restituite, atașând la dosarul cauzei copii ale următoarelor documente:

- devizul de lucrări, întocmit de SC A..... SRL Constanta;
- chitanța nr...../09.12.2004 pentru suma de lei(ROL);
- factura fiscală nr...../.....12.2004 c-val confecționat și montat tâmplărie aluminiu;
- Contract de vânzare - cumpărare nr...../1996;
- copie Carte de identitate IONESCU ION;
- copie Carte de identitate IONESCU IOANA;
- Certificat de Căsătorie;
- Contract de asigurare a locuinței nr...../26.02.2004;
- Chitantele nr...../.....10.2004, nr...../.....02.2004, nr...../.....06.2004, nr...../.....04.2004.

II. Prin Decizia de impunere aferentă veniturilor realizate în anul 2004 emisă de A.F.P. Constanța sub nr...../.....10.2005, pentru domnul IONESCU ION, a rezultat o diferență de impozit pe venit de restituit în sumă de lei(RON).

Decizia de impunere a fost emisă în baza art.90 din Lg nr.571/2003 privind Codul fiscal și a Declarației de venit global pe anul 2004, înregistrată sub nr...../.....04.2005.

În urma prelucrării de către organul fiscal a Declarației de venit global pe anul 2004 și a documentelor anexate acesteia, a rezultat o diferență de impozit anual de restituit în sumă de lei(RO). Organul fiscal menționează că la calculul impozitului pe venitul global s-a luat în considerare suma de lei(RO) reprezentând cheltuieli pentru reabilitarea locuinței și suma de lei (RO) reprezentând prime de asigurare pentru locuința de domiciliu.

Referitor la prima de asigurare s-a luat în calcul numai 50% din suma achitată de contribuabil, întrucât imobilul este proprietate comună și deducerea se acordă fiecărui coproprietar, iar petentul nu a depus la dosar și actele de stare civilă.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei și motivațiile petentului, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă diferența de impozit pe venitul global, în sumă de lei (RO), stabilită de restituit contribuabilului prin Decizia de impunere aferentă veniturilor realizate în anul 2004 nr...../.....10.2005, a fost corect determinată.

În fapt, urmare a Declarației de venit global pe anul 2004 înregistrată sub nr...../.....04.2005, și a documentelor justificative necesare pentru acordarea facilităților privind deducerea cheltuielilor pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu și a primelor de asigurare, organele fiscale din cadrul A.F.P. Constanța au emis Decizia de impunere aferentă veniturilor realizate în anul 2004 nr...../.....10.2005, din care a rezultat o diferență de restituit în sumă de lei(RO).

La emiterea deciziei de impunere, organul fiscal a luat în considerare suma de lei(RO) reprezentând cheltuieli de reabilitare a locuinței și suma de lei(RO) reprezentând 50% din primele de asigurare pentru locuință, achitate.

Potentul contestă suma de lei(RO) restituită, deoarece a depus acte pentru o sumă mult mai mare, respectiv pentru suma de lei(RO) reprezentând c/valoare termopane și suma de lei(RO) reprezentând prime de asigurare.

În drept, cu privire la **determinarea venitului anual global impozabil,** potrivit dispozițiilor art.86 alin.(1) din Lg nr.571/2003 privind Codul fiscal:

"Art.86.-(1) Venitul anual global impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor:

- a) pierderi fiscale reportate;
- b) deduceri personale determinate conform art. 45;
- 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;

d) prime de asigurare pentru locuința de domiciliu, în limita echivalentului în lei a 200 euro pe an;

(...)"

Referitor la acordarea deducerii din venitul anual global a primelor de asigurare pentru locuința de domiciliu, potrivit dispozițiilor pct.2 și 3 din O.M.F. nr.1941/2004 privind Procedura acordării deducerilor din venitul anual global potrivit art.86 alin.(1) lit.d)-f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și Procedura de alocare a unei sume reprezentând până la 1% din impozitul pe venitul anual datorat potrivit art.90 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

"2. Pentru a beneficia de deducerea reprezentând prima de asigurare pentru locuința de domiciliu, prevăzută la art. 86 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003, este necesară anexarea la declarația de venit global a următoarelor documente în copie:

- contractul de asigurare;
- **documentul de atestare a plății primei de asigurare;**
- actul de proprietate;
- **actele de stare civilă, după caz.**

Documentele de plată a primei de asigurare pot fi emise pe numele unuia sau al ambilor soți, în situația în care locuința este dobândită în timpul căsătoriei.

3. Deducerea reprezentând prima de asigurare pentru locuința de domiciliu se acordă persoanei fizice care o deține în proprietate, astfel:

a) pentru locuința deținută de o singură persoană, deducerea se acordă proprietarului;

b) dacă locuința este deținută în comun, deducerea se acordă fiecărui coproprietar contribuabil."

Din coroborarea textelor legale citate mai sus, rezultă că domnul IONESCU ION, beneficiază de **deducere, din venitul anual global**, a sumelor reprezentând cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu și a sumelor reprezentând prime de asigurare pentru locuința de domiciliu, în calitate de coproprietar, în limita cheltuielilor justificate cu documente emise pe numele său.

În speță, domnul IONESCU ION, a depus la organul fiscal teritorial sub nr...../.....04.2005, Declarația de venit global pe anul 2004, la care, pentru a beneficia de facilități, a anexat documentele justificative prevăzute de legislația în vigoare, **mai puțin actele de stare civilă.**

Astfel, din analiza deciziei de impunere anuale nr...../.....10.2005, contestată de petent, rezultă că:

- în ceea ce privește cheltuielile efectuate în cursul anului 2004 pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu, organul fiscal a acordat deducerea acestor cheltuieli, în sumă totală de

..... lei(RON). Ca urmare, petentul solicită eronat restituirea integrală a sumei de lei(RON), deoarece conform prevederilor legale menționate, aceasta se deduce din venitul anual global și nu din impozitul datorat, astfel încât să se restituie în totalitate.

În consecință pentru argumentele expuse, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei cu privire la acest capăt de cerere.

- în ceea ce privește cheltuiala cu primele de asigurare a locuinței de domiciliu, organul fiscal a acordat deducere numai pentru 50% din sumele justificate de petent pe motiv că imobilul este proprietate comună și deducerea se acordă fiecărui coproprietar contribuabil, iar petentul nu a depus la dosar și actele de stare civilă.

La solicitarea organului de soluționare prin adresa nr...../.....01.2006, petentul a transmis, în data de 23.01.2006, actele de stare civilă, în copie și totodată a prezentat declarația pe propria răspundere conform căreia, soția doamna IONESCU IOANA, în calitate de coproprietar al imobilului, nu a beneficiat de deducerea cheltuielilor reprezentând primele de asigurare, aferente anului 2004 .

Ca urmare domnul IONESCU ION beneficiază de deducerea întregii sume reprezentând primele de asigurare plătite în cursul anului 2004, deoarece documentele de plată sunt emise pe numele său, iar soția în calitate de coproprietar al locuinței nu a beneficiat de deducerea acestora.

În această situație urmează a se desființa Decizia de impunere anuala nr...../.....10.2005, urmând ca organul fiscal să procedeze la recalcularea impozitului pe venitul anual global aferent anului 2004, prin acordarea deducerii întregii sume de lei(RON), plătite cu titlu de prime de asigurare.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art.180 și 186(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E:

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de domnul IONESCU ION împotriva Deciziei de impunere anuala nr...../.....10.2005, referitoare la restituirea integrală a sumei de lei(RON), reprezentând cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu.

2.Desființarea Deciziei de impunere anuală nr...../.....10.2005 emisă de Administrația Finanțelor Publice Constanța, urmând ca organul fiscal să procedeze la recalcularea impozitului pe venitul anual global aferent anului 2004, prin acordarea deducerii

întregii sume de lei(RON), plătite cu titlu de prime de asigurare pentru locuința de domiciliu.

Urmare celor de mai sus, în termen de 30 de zile de la data primirii prezentei, se va întocmi o nouă decizie de impunere, de către un alt inspector fiscal, iar rezultatul se va transmite și Serviciului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța.

Definitivă în sistemul căilor de atac, în conformitate cu prevederile art.188 alin.2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

C.I./4EX
31.01.2006