

În cursul anului fiscal 2004, o persoană fizică a obținut venituri din activități independente, venituri din salarii pentru funcția de bază. Prin Decizia de impunere anuală pe anul 2004 nu s-au acordat cheltuieli pentru reabilitarea locuinței.

Cu privire la solicitarea deducerii din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, petentul a depus documentele justificative cerute de lege. Organele fiscale au avut în vedere că cheltuielile făcute de petent pentru reabilitarea locuinței dovedite cu facturile fiscale și contractul de prestări servicii cu o firmă autorizată s-au făcut pentru o casă proprietate a petentului care nu este aceeași cu locuința de domiciliu, după cum apare ea în Cartea de identitate a petentului.

În susținerea contestației, petentul anexează fișa fiscală de la locul de muncă, declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, copie după CI, contract de prestări servicii și facturi fiscale pentru reabilitarea locuinței, extras de carte funciara pentru un imobil la care s-au făcut cheltuieli de reabilitare.

Cauza supusă soluționării a fost dacă petentul putea beneficia de deducerea cheltuielilor cu abilitarea locuinței, așa cum sunt prevăzute ele de Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, la art 86 alin (1) pct c), în condițiile în care locuința pentru care s-au făcut cheltuielile cu abilitarea nu era aceeași cu cea care apare ca domiciliu în cartea de identitate a petentului.

În Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, la art 86 alin (1) pct c) se stabilesc următoarele condiții pentru acordarea deducerii pentru reabilitarea locuinței de domiciliu:

"(1) 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;"

Astfel, deducerea prevăzută de lege nu se acordă pentru orice imobil proprietate a petentului, ci numai pentru imobilul în care are domiciliul. Domiciliu este locul în care persoana fizică își are locuința statornică sau principală. Orice persoană are un domiciliu și nu poate avea decât unul singur, după cum prevede art 24 alin (2) din Legea 105/1996 privind evidența

populației și a cărții de identitate : "(2) Persoanele fizice [...] nu pot avea, în același timp, decât un singur domiciliu și o singură reședință"

Art 10 din Legea 105/1996 privind evidența populației și a cărții de identitate prevede:

"Cartea de identitate este documentul [...] cu care se face dovada identității și a domiciliului."

Având în vedere aceste argumente , consideram ca , în mod justificat organele fiscale nu au acordat petentului cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu.

Cu privire la modul de calcul a impozitului pe venit din Decizia de impunere pe anul 2004 , facem următoarele precizări :

În OMFP Nr. 85/2005 privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004 se stabilește la art 1 alin (2) :

"(2) Deducerea personală de bază stabilită potrivit prevederilor art. 46 alin. (1) și (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul 2004, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul fiscal 2004, este de 2.100.000 lei pe lună.

Cu privire la venitul din activități de mandat obținut de petent de la o societate și impozitat prin stopaj la sursă , art 53 din Legea 571/2003 prevede următoarele:

"1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite: [...]

c) venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

d) în cazul celorlalte venituri prevăzute la alin. (1), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut."

La art 54 din același act normativ se prevede :

"Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 88, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 53, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă."

Art 55 din Codul Fiscal prevede ca venitul net din activități independente (inclusiv venitul din activități de mandat) se include în venitul global în vederea impozitării finale , impozitul de 10% asupra venitului nefiind cu titlu de impozit final.

"Venitul net din activități independente se include în venitul anual global și se impozitează potrivit prevederilor cap. X din prezentul titlu." , la fel

prevazandu-se si in art . 86 din Codul Fiscal cu privire la stabilirea venitului anual global:"(2) *Venitul anual global cuprinde, după cum urmează:*

- a) *venitul net din activități independente;*
- b) *venitul net din salarii;*
- c) *venitul net din cedarea folosinței bunurilor ."*

Avand in vedere cele retinute mai sus , constatam ca sustinerile petentului se dovedesc a fi neintemeiate, motiv pentru care s- a respins contestatia pe aceasta suma .