

DECIZIA NR. 315

O persoana fizica a solicitat facilitati la calculul impozitului pe venit pentru imbunatatirea confortului termic al locuintei. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 a petentului nu s-au acordat facilitati pentru imbunatatirea confortului termic deoarece la declaratia de venit global contribuabilul a anexat devizul de lucrari fara sa fie semnat si stampilat, iar din acest act nu reiese ca tamplaria inlocuita este cu geam termoizolant. Aceasta deficiente a fost corectata, deoarece la dosarul contestatiei petentul a depus copie dupa devizul de lucrari semnat si stampilat, aferent facturii fiscale, in care se specifica faptul ca geamul este unul termoizolant. Cheltuielile pentru reabilitarea locuintei, solicitate la deducere de catre petent sunt in quantum de x lei, suma care depaseste limita admisa de lege.

Cauza supusa solutionarii a fost daca petentul beneficiaza prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 de facilitati pentru imbunatatirea confortului termic in conditiile in care desi la declaratia de venit global contribuabilul a anexat devizul de lucrari fara sa fie semnat si stampilat, iar din acest act nu reiese ca tamplaria inlocuita este cu geam termoizolant, la dosarul contestatiei petentul a depus copie dupa devizul de lucrari semnat si stampilat, aferent facturii, in care se specifica faptul ca geamul este unul termoizolant.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.86 (1) lit.c) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, care stipuleaza:

“(1) Venitul anual global impozabil se stabileste prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor [...]:

c) cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, în limita sumei de 15.000.000 lei (ROL) anual, conform procedurii stabilite prin hotărâre a Guvernului, la initiativa Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului;[...]

In conformitate cu textul legal citat, s-a emis HG 1234/5.08.2004 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, care la art.4 precizeaza:

“(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 in copie:

- a) devizul de lucrari [...]
- b) documentele justificative care atesta plata,
- c) documentele justificative privind plata cheltuielilor [...]
- d) actul de proprietate,
- e) actele de stare civila, dupa caz. [...]

(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, pana la termenul stabilit pentru depunerea acesteia”.

Referitor la acest aspect, Ministerul Finantelor Publice a transmis cu adresa nr. 113972/07.12.2005, inregistrata la DGFP, tabele cuprinzand raspunsurile la intrebarile referitoare la procedura acordarii deducerilor fiscale pentru anul 2004, prevazute de art.86 alin.(1) lit.c) si d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, tabele care au fost transmise si anterior prin e-mail si se regasesc si pe site-ul M.F.P. - portal A.N.A.F.

In raspunsurile primite de la Ministerul de Finante privind aplicarea unitara a art.86, alin.(1) lit.c) din Legea nr.571/2003, la punctul 29 se mentioneaza ca s-a primit de la Directia Generala Legislatie Impozite Directe, cu adresa nr.264339/2005, Directia Juridica / ANAF cu adresa nr.556481/2005 si, respectiv, DGGIC / ANAF cu nr. 321904/2005, urmatoarea precizare:

“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. 1234/2004 pentru acordarea facilitatii.

In conditiile Titlului III si Titlului VI din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unitatea fiscala poate emite o noua decizie de impunere anuala”.

Fata de aceste prevederi legale a rezultat ca in legislatia aplicabila spetei nu se prevede ca sanctiune pierderea facilitatii de acordare a deducerii cheltuielilor de reabilitare a locuintei efectuate in anul 2004 in cazul in care contribuabilul nu a depus o data cu declaratia de venit global toata documentatia specificata in HG 1234/2004, iar in raspunsurile primite de la Ministerul de Finante se da posibilitatea organului fiscal sa emita o noua decizie de impunere anuala.

In aceasta ordine de idei, trebuie invocate si prevederile art.183 alin.(4) si ale art.186 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura Fiscala, potrivit carora:

ART.183

“(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora”.

ART.186

“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”

Tinand cont de actele normative invocate, se desfiinteaza Deciziei emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului pentru petent, privind suma reprezentand cheltuieli efectuate pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, urmand ca organul de impunere sa incheie un nou act de impunere, care va viza strict aceeași perioada si aceeași baza impozabila care au facut obiectul contestatiei, tinand cont de documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale aplicabile in speta precum si cele precizate prin prezenta decizie.

