

DECIZIA nr. 309

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata asupra contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, prin care s-a stabilit in minus o diferenta de impozit pe venitul anual global, fara a se lua in considerare cheltuielile efectuate pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, solicitate sa fie deduse.

Petenta sustine ca a depus prin posta, odata cu declaratia de venit global pe 2004, si toate documentele pe care le avea de la furnizor, pentru a dovedi ca lucrarea s-a afectuat si a fost achitata, insa printre documentele depuse nu se gaseste si devizul de lucrare.

In conformitate cu art.182 pct.4 din OG nr.92/2004 privind Codul de procedura fiscala republicata, petentul anexeaza o copie xerox dupa devizul de lucrari.

Organul fiscal, prin decizia de impunere a constatat ca pentru exercitiul financiar 2004 contribuabilul a fost impus in baza declaratiei de venit global, care a cuprins venituri nete din salarii realizate la functia de baza. In aceeași declaratie de venit global se solicita deduceri pentru cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, dar la documentele mentionate pentru justificarea cheltuielilor de reabilitare pentru locuinta de domiciliu sunt mentionate o factura fiscala, 2 chitante, un contract comanda, certificat de garantie, actul de proprietate al locuintei si actul de identitate al contribuabilului. Nu s-au acordat deduceri pentru reabilitarea locuintei de domiciliu deoarece contribuabilul nu a atasat la declaratia de venit global si devizul de lucrari.

In fapt, 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 nu a anexat si devizul de lucrari. Aceasta deficiente a fost corectata, deoarece la dosarul contestatiei petentul a depus si copie dupa devizul de lucrari.

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 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 (ROL) anual, conform procedurii stabilite prin hotarâre 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 o adresa 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, se mentioneaza:

“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”

In consecinta decizia de impunere a fost desfiintata, urmand ca organul fiscal sa incheie un nou act de impunere, care va viza strict aceeasi perioada si aceeasi 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.

