

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 29

din 7.02.2006

privind soluționarea contestației formulată de
persoana fizică din localitatea, județul Suceava, înregistrată la Direcția
Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 19.12.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava prin adresa nr. .../19.12.2005, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava sub nr. .../19.12.2005, cu privire la contestația formulată de persoana fizică ..., având domiciliul în localitatea, județul Suceava.

Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin Nota de constatare nr. .../08.11.2005, ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere anuală nr./08.11.2005, emise de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, privind neadmiterea la deducere din venitul anual global pe anul 2004 a cheltuielilor în sumă de lei.

Deoarece prin contestația formulată nu se precizează cuantumul sumei contestate individualizată pe feluri de impozite, prin adresa nr./22.12.2005, s-a pus în vedere contestatorului să menționeze impozitul pe care îl contestă.

Întrucât contestatorul, prin adresa nr./03.01.2006, dată ca răspuns la adresa noastră nr./22.12.2005, nu precizează impozitul datorat, acesta menționând doar cuantumul cheltuielilor neadmise la deducere de organele fiscale, în baza pct. 2.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, aprobate prin O.M.F. nr 519/2005, s-a considerat că impozitul contestat de pentent, aferent cheltuielilor de ... lei, neadmise la deducere prin nota de constatare nr. .../08.11.2005, este **de ... lei**.

Potrivit pct. 2.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, aprobate prin O.M.F. nr 519/2005 „**2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal**”.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică, din localitatea, județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală nr/08.11.2005 și Nota de constatare nr./08.11.2005, întocmite de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, privind neadmiterea la deducere a cheltuielilor cu reabilitarea locuinței, în sumă de lei.

Prin contestația formulată și completările depuse ulterior, petenta susține că avea dreptul la deducerea cheltuielilor în sumă de lei din venitul impozabil aferent anului 2004, din următoarele motive:

- pentru cheltuielile în sumă de ... lei a depus declarație pe propria răspundere că a executat lucrările în regie proprie;
- cheltuielile în sumă de lei sunt justificate cu factura nr/28.08.2004.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr./8.11.2005, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice Comunale Suceava, au stabilit impozitul pe venitul anual global datorat pe anul 2004 de către persoana fizică, în baza Declarației de venit global pe anul 2004 și a Notei de constatare nr .../8.11.2005.

Prin Nota de constatare nr/8.11.2005, organul fiscal a analizat documentele justificative depuse de persoana fizică pentru acordarea deducerii din venitul global a cheltuielilor în sumă de lei pentru reabilitarea locuinței de domiciliu efectuate în anul 2004.

În urma verificărilor efectuate, organul fiscal a constatat că pentru cheltuielile în sumă de ... lei nu poate fi acordată deducerea din venitul global al anului 2004, din următoarele motive:

- cheltuielile în sumă de lei reprezintă contravaloarea unor materiale ce nu se încadrează în prevederile art 2 alin 1 din Anexa 1 a H.G. nr 1234/2004;
- pentru cheltuielile în sumă de lei, nu beneficiază de deducere, deoarece reprezintă contravaloarea manoperei lucrărilor de reabilitare termică, executate în regie proprie, care nu are la bază documente justificative care să ateste plata.

De asemenea, organul fiscal a considerat că pentru cheltuielile în sumă de lei beneficiază de deducere deoarece se încadrează în prevederile art 2 alin 1 din H.G. nr 1234/2004.

Prin decizia de impunere anuală nr/8.11.2005, organele de control au stabilit că impozitul pe venitul anual global datorat de persoana fizică Pamparău Dumitru pentru anul 2004 este în sumă de lei. Pentru anul 2004, plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit stabilite în sarcina contribuabilului au fost de lei.

La punctul 22 din Decizia de impunere pe anul 2004, s-au calculat diferențele de impozit de restituit contribuabilului, în sumă de lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma contestată de lei, reprezentând impozit pe venit aferent cheltuielilor în sumă de lei, neadmise la deducerea din venitul impozabil aferent anului 2004.

Persoana fizică depune la data de 11.05.2005, la Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, Declarația de venit global pe anul 2004 la care anexează documentele justificative necesare acordării deducerii din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu.

Prin Nota de constatare nr8.11.2005, organul fiscal a analizat documentele justificative depuse de pentru acordarea deducerii din venitul global a cheltuielilor efectuate în anul 2004 pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu și a stabilit că nu are dreptul de deducere a cheltuielilor în sumă de lei.

În baza Declarației de venit global pe anul 2004 și a Notei de constatare nr/8.11.2005, a fost emisă decizia de impunere anuală nr8.11.2005, prin care organele fiscale au calculat venitul anual global impozabil pe anul 2004 în sumă de lei, ca diferență între venitul net din salarii în sumă de lei și următoarele:

- deduceri personale cuvenite lei;
- cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu lei;
- cotizația de sindicat lei.

De asemenea, organele fiscale au stabilit că impozitul pe venitul anual global datorat de persoana fizică pentru anul 2004 este în sumă de ... lei și că are de primit de la bugetul de stat o diferență de impozit pe venit în sumă de ... lei (plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit lei – impozit pe venitul anual global datorat lei).

1. În ceea ce privește suma contestată de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă cheltuielile cu materialele în sumă de ... lei, efectuate de persoana fizică în anul 2004, sunt deductibile la calculul veniturului anual global.

În fapt, prin Nota de constatare nr/8.11.2005, organul fiscal a analizat documentele justificative depuse de o dată cu Declarația de venit global pe anul 2004 pentru acordarea deducerii din venitul global a cheltuielilor în sumă de lei pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu efectuate în anul 2004.

În urma verificărilor efectuate, organul fiscal a constatat că pentru cheltuielile în sumă de lei nu poate fi acordată deducerea din venitul global al anului 2004, întrucât acestea reprezintă contravaloarea unor materiale ce nu se încadrează în prevederile art 2 alin 1 din Anexa 1 a H.G. nr 1234/2004.

În drept, în ceea ce privește deductibilitatea cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței la calculul venitului anual global sunt aplicabile prevederile art 86 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

„ART. 86

Stabilirea venitului anual global

(1) Venitul anual global impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor:

[...] 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; [...]

g) cotizația de sindicat plătită potrivit legislației în materie.[...]”

Lucrările pentru reabilitarea locuinței de domiciliu sunt nominalizate în Procedura privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic aprobată prin H.G. nr 1234/2004 unde se precizează:

„ART. 2

(1) **Lucrările de reabilitare termică a locuinței de domiciliu constau în:**

- a) termoizolarea pereților exteriori;
- b) termoizolarea terasei/podului;
- c) termoizolarea planșeului peste subsol;
- d) transformarea acoperișului tip terasă în acoperiș tip șarpantă;
- e) termoizolarea conductelor din subsol și, după caz, înlocuirea conductelor, armăturilor și robinetelor cu pierderi;
- f) înlocuirea ușilor de acces în blocul de locuințe cu tâmplărie cu geam termoizolant;
- g) înlocuirea armăturilor și robinetelor cu pierderi din locuință;
- h) înlocuirea ferestrelor exterioare și a ușilor de acces la balcon/logie cu tâmplărie cu geam termoizolant și montarea de obloane la ferestre;
- i) spălarea chimică a corpurilor de încălzire;
- j) înlocuirea corpurilor de încălzire;
- k) înlocuirea robinetelor la corpurile de încălzire existente cu robinete termostatate și contorizarea consumului individual de energie termică/montarea repartitoarelor de costuri la corpurile de încălzire;
- l) contorizarea consumului individual de apă caldă menajeră.

(2) **Lucrările prevăzute la alin. (1) se referă atât la spațiile cu destinația de locuință de domiciliu aflate în proprietatea exclusivă a unei singure persoane, cât și la cele aflate în coproprietate indiviză.[...]**

(4) Lucrările de la alin. (1) se pot realiza în antrepriză și/sau în regie proprie, după caz.”

Potrivit art 3 din H.G. nr 1234/2004:

„ ART. 3

Beneficiară de facilitatea fiscală prevăzută la art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, următorii contribuabili:

- a) persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România;
 - b) persoanele fizice care îndeplinesc condiția prevăzută la art. 40 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările ulterioare, care realizează venituri supuse procedurii de globalizare, respectiv:[...]
- 2. venituri din salarii;[...]"**

Documentele ce trebuie depuse de contribuabili pentru a beneficia de deducerea cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței sunt prevăzute la art 4 din H.G. nr 1234/2004:

„ ART. 4

(1) Pentru a beneficia de deducerea prevăzută la art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările ulterioare, este necesară anexarea la declarația de venit global a următoarelor documente în copie:

- a) devizul de lucrări întocmit de persoana fizică/juridică autorizată, respectiv declarație pe propria răspundere în cazul realizării lucrărilor în regie proprie, din care să reiasă materialele specifice achiziționate și categoriile de lucrări executate, exprimate în unități fizice și valorice;
- b) documentele justificative care atestă plata;
- c) documentele justificative privind plata cheltuielilor și repartizarea acestora pe fiecare proprietar, în cazul lucrărilor executate la părțile comune ale condominiului;
- d) actul de proprietate;
- e) actul de identitate;
- f) actele de stare civilă, după caz.

(2) Documentele de plată prevăzute la alin. (1) lit. b) pot fi emise pe numele unuia sau al ambilor soți, în situația în care locuința este dobândită în timpul căsătoriei.

(3) Pentru acordarea deducerii de către organul fiscal, contribuabilii au obligația să depună documentele justificative prevăzute mai sus, o dată cu declarația de venit global, până la termenul stabilit pentru depunerea acesteia.

Din prevederile legale citate mai sus se reține faptul că pot beneficia de deducerea din venitul global al anului 2004 a cheltuielilor de reabilitare termică a locuinței de domiciliu persoanele fizice rezidente române care realizează venituri de natură salarială, în baza documentelor justificative prezentate de acestea o dată cu declarația de venit global.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că persoana fizică a depus la data de 11.05.2005, la Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, Declarația de venit global pe anul 2004 la care anexează documentele justificative necesare acordării deducerii din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu.

Din actele existente la dosarul cauzei se reține că la declarația de venit global pe anul 2004 contribuabilul a anexat următoarele documente justificative ale cheltuielilor de reabilitare termică efectuate:

- declarație pe proprie răspundere că lucrările au fost executate în regie proprie și că manopera acestor lucrări este în sumă de lei;
- documente justificative care atestă plata:
 - fact .../9.02.2004 de lei, achitată cu chit nr .../9.02.2004;
 - fact .../25.09.2004 de lei, emisă de societatea Suceava;
 - fact/25.11.2004 de lei, emisă de societatea ... Suceava;
 - fact/18.12.2004 de lei, emisă de societatea Suceava;
 - fact/28.08.2004 de lei, emisă de societatea Suceava;
 - fact .../23.08.2004 de lei, emisă de societatea ... Suceava;
- actul de proprietate;
- actul de identitate;
- actul de stare civilă.

Contestatoarea susține că în mod eronat organul de control a considerat că sunt nedeductibile cheltuielile în sumă de lei, întrucât aceste cheltuieli au fost justificate cu fact .../28.08.2004, emisă de societatea SUCEAVA.

Din fact/28.08.2004, existentă în copie la dosarul cauzei, se reține că persoana fizică a achiziționat

Prin Nota de constatare nr/8.11.2005, organul fiscal a analizat documentele justificative depuse de pentru acordarea deducerii din venitul global a cheltuielilor de reabilitare termică a locuinței de domiciliu efectuate în anul 2004, constatând că pentru cheltuielile în sumă de ... lei nu poate fi acordată deducerea din venitul global al anului 2004, întrucât acestea reprezintă contravaloarea unor materiale ce nu se încadrează la prevederile art 2 alin 1 din Anexa 1 a H.G. nr 1234/2004.

Prin referatul nr/19.12.2005, Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava precizează că achiziționate cu fact .../28.08.2004, emisă de societatea SUCEAVA, nu se încadrează la prevederile art 2 alin 1 din Anexa 1 a H.G. nr 1234/2004.

Din prevederile art 2 alin 1 din Anexa 1 a H.G. nr 1234/2004, citate mai sus, se reține că lucrările de vopsitorie nu sunt incluse în categoria lucrărilor de reabilitare termică a locuinței.

Întrucât lucrările de vopsitorie nu sunt incluse în categoria lucrărilor de reabilitare termică a locuinței, rezultă că organul de control în mod legal a stabilit că cheltuielile cu materialele de natura în sumă de lei, achiziționate de persoana fizică cu fact .../28.08.2004, nu sunt deductibile la calculul venitului impozabil aferent anului 2004, drept pentru care **se va respinge contestația** pentru acest capăt de cerere **ca neîntemeiată**.

2. În ceea ce privește suma contestată de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă cheltuielile cu manopera lucrărilor de reabilitare a instalației termice din locuința proprietate executate în regie proprie, în sumă de lei, efectuate de

persoana fizică în anul 2004, sunt deductibile la calculul venitului anual global.

În fapt, persoana fizică depune la data de 11.05.2005, la Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, Declarația de venit global pe anul 2004 la care anexează documentele justificative necesare acordării deducerii din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu și declarația pe proprie răspundere că lucrările au fost executate în regie proprie și că manopera acestor lucrări este în sumă de lei.

Prin Nota de constatare nr /8.11.2005, organul fiscal a analizat documentele justificative depuse de pentru acordarea deducerii din venitul global a cheltuielilor pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu efectuate în anul 2004.

Organul fiscal a considerat că pentru cheltuielile în sumă de lei, reprezentând manopera lucrărilor de reabilitare termică executate în regie proprie, nu poate fi acordată deducerea din venitul global al anului 2004, întrucât nu există documente justificative care atestă plata acestora.

În drept, la art 4 alin 1 lit b) Anexa 1 din H.G. nr 1234/2004, citat la pct 1 al prezentului capitol, deducerea cheltuielilor de reabilitare termică la calculul venitului anual global se acordă în baza „**documentelor justificative care atestă plata**”, or la dosarul cauzei nu au fost depuse documente care să ateste plata, iar lucrările efectuate în regie proprie nu se efectuează cu plată.

Având în vedere faptul că cheltuielile în sumă de lei, reprezentând manopera lucrărilor de reabilitare termică executate în regie proprie, nu sunt justificate cu documente care să ateste plata lor și faptul că lucrările efectuate în regie proprie nu se efectuează cu plată, rezultă că organul de control în mod legal a stabilit că aceste cheltuieli nu sunt deductibile la calculul venitului impozabil aferent anului 2004, drept pentru care **se va respinge contestația** pentru acest capăt de cerere **ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art 86 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, H.G. nr 1234/2004 de aprobare a Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, coroborate cu art. 186 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de **persoana fizică**, împotriva **Deciziei de impunere anuală nr. /08.11.2005**, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, privind suma de lei, reprezentând impozit pe venit, **ca neîntemeiată**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.