



DECIZIA NR. 156/28.12.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de

d-I X

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr.....**28.11.2005**

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Administratia finantelor publice a orasului Targu Frumos, prin adresa nr., inregistrata la noi sub nr....., asupra contestatiei formulata de **d-I X**, domiciliat in localitatea Targu Frumos, str.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, nr., emisa de Administratia finantelor publice a orasului Targu Frumos, si adusa la cunostiinta petentului prin posta in data de 16.11.2005 asa cum reiese din confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei.

Suma contestata este de S lei (RON) si reprezinta impozit pe venitul anual global pentru anul 2004.

Contestatia a fost depusa in data de 24.11.2005, fiind respectat astfel termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Intrucat dosarul contestatiei transmis de organul de impunere prin adresa nr. nu cuprindea referatul motivat cu propuneri de solutionare precum si dovada comunicarii deciziei de impunere, prin adresa nr. dosarul a fost restituit organului de impunere in vederea completarii acestuia conform prevederilor legale.

Prin adresa nr., dosarul contestatiei formulata de **d-I X** a fost restituit spre solutionare, insotit de referatul motivat nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia finantelor publice a orasului Targu Frumos, prin care propune respingerea, contestatiei ca neintemeiata.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. d-I X contesta modul de calcul si suma convenita prin deducerea din impozit a cheltuielilor aferente in conformitate cu Legea nr. 571/2003 stabilite prin decizia nr. pentru urmatoarele motive:

- nu s-a luat in calcul valoarea manoperei aferente lucrarilor efectuate cu instalarea caloriferelor si robinetilor, conform documentelor anexate;
- calculul cotei de repartizare a valorii elementelor deductibile din totalul valorii din contract nu s-a facut conform devizului de lucrari, cuprinzand si dobanda care nu constituie element de calcul in stabilirea valorii bunurilor achizitionate de la furnizor;
- in calculul sumelor achitate furnizorului pe anul 2004 nu s-a facut distinctie intre sumele purtatoare de dobanda si cele fara;
- nu s-a luat in calcul valoarea chitantei care atesta contravaloarea ratei din luna decembrie 2004.

In continuarea contestatiei petentul reda doua variante de calcul a sumei deductibile convenite pentru reabilitarea locuintei de domiciliu.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei finantelor publice a orasului Targu Frumos, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, emisa in baza Declaratiei de venit global pe anul 2004 nr., inregistrata sub nr., a stabilit ca **d-I X** datoreaza un impozit anual in suma de 1726 lei si o diferenta de impozit anual de regularizat, stabilit in minus, in suma de S lei.

III. Avand in vedere constatările organului de impunere, motivatiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca in mod legal organul de impunere a stabilit prin Decizia de impunere anuala ca **d-I X** datoreaza pentru anul 2004 un impozit pe venitul anual global in suma de S lei si o diferenta de impozit de regularizat in minus, fata de obligatiile stabilite privind platile anticipate, in suma de S lei.

In fapt, in data de 26.04.2005, **d-I X** a depus la Administratia finantelor publice a orasului Targu Frumos. Declaratia de venit global pentru anul 2004, inregistrata la organul fiscal sub nr. si a solicitat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei, anexand in acest sens documentatia aferenta.

In data de 11.11.2005, in urma analizei documentelor anexate si in baza Declaratiei de venit global nr., Administratia finantelor publice a orasului Targu Frumos a emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr., prin care stabileste impozitul pe venitul anual global, dupa cum urmeaza:

- | | |
|---|-----------|
| - rd. 6 venit net din salarii recalculat (rd.6.1-rd 6.2) | - S1 lei; |
| - rd. 6.1 venit net din salarii | - S2 lei; |
| - rd.6.2 diferenta de regularizare(cheltuieli profesionale contributii sociale) | - S3 lei; |
| - rd. 8 venit anual global | - S4 lei; |
| - rd. 10 deduceri personale convenite | - S4 lei; |
| - rd. 11 cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu | - S5 lei; |
| - rd. 13 cotizatia de sindicat platita conform legislatiei in materie | - S6 lei; |

- rd. 14 venit anual global impozabil
(rd 8 -rd 9.1 - rd 10 - rd 11 - rd 12 - rd 13) - S7 lei;
- rd. 15 impozit pe venitul anual global datorat - S8 lei;
- rd. 18 obligatii stabilite privind platile anticipate - S9 lei;
- rd. 21 diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus - S10 lei.

Se retine faptul ca organul de impunere a acordat deducerea din venitul anual global pentru anul 2004 avand in vedere ponderea cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei in totalul materialelor achizitionale si raportat la platile efectuate in anul 2004.

In drept, art. 86 alin (1) lit c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, prevede:

"(1) Venitul anual global impozabil se stabileste prin deducerea din venitul anual global, in ordine, a urmatoarelor:

[...]

c) cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, in limita sumei de 15.000.000 lei anual..."

Procedura privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, aprobata prin Hotararea Guvernului nr. 1234/05.08.2004 la art. 2 alin. (1) lit. j) si k) prevede urmatoarele:

"(1) Lucrarile de reabilitare termica a locuintei de domiciliu constau in:

[...]

i) inlocuirea corpurilor de incalzire;

k) inlocuirea robinetelor la corpurile de incalzire existente cu robinete termostatare ..."

In conformitate cu dispozitiile art. 4 din acelasi act normativ:

"(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 intocmit de persoana fizica/juridica autorizata, respectiv declaratie pe propria raspundere in cazul realizarii lucrarilor in regie proprie, din care sa reiasa materialele specifice achizitionate si categoriile de lucrari executate, exprimate in unitati fizice si valorice;

b) documentele justificative care atesta plata;

c) documentele justificative privind plata cheltuielilor si repartizarea acestora pe fiecare proprietar, in cazul lucrarilor executate la partile comune ale condominiului;

d) actul de proprietate;

e) actul de identitate;

f) actele de stare civila, dupa caz;

(2) Documentele de plata prevazute la alin. (1) lit. b) pot fi emise pe numele unuia sau ambilor soti, in situatia in care locuinta este dobandita in timpul casatoriei.

(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, pina la termenul stabilit pentru depunerea acesteia."

In raport de prevederile legale mentionate si documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

d-I X conform titlului de proprietate nr. 364/28.02.1992 detine locuinta in orasul Targu Frumos, str. iar potrivit buletinului de identitate seria G.T. nr. 372623 domiciliaza la aceeasi adresa.

Petentul a incheiat cu S.C. TERMOSERV SA Targu Frumos contractul de vanzare cumparare nr. 44/08.09.2004, pentru centrala termica, diverse materiale si manopera.

Cu factura nr. in valoare totala de S lei a achizitionat diverse materiale iar in factura nr. in valoare de S lei este inscrisa manopera pentru instalarea centralei termice si a caloriferelor.

Din totalul sumelor datorate in anul 2004 contestatorul a achitat suma de S lei astfel:

- chitanta nr. 0729479/02.09.2004 - S1 lei;
- chitanta nr. 0730633/26.10.2004 - S2 lei;
- chitanta nr. 0731349/02.12.2004 - S3 lei.

Conform prevederilor legale, elementele deductibile cuprinse in facturile mentionate mai sus sunt:

- | | |
|---------------------------------|------------|
| - rob. sf. bost 3/4 | - S4 lei; |
| - rob. sf. bost 1/2 | - S5 lei; |
| - rob. cal. retur 90-1/2 ARCO | - S6 lei; |
| - rob. cal. retur 90-1/2 ARCO | - S7 lei; |
| - calorifer 22/600/800 | - S8 lei; |
| - calorifer 22/600/1000 | - S9 lei; |
| - calorifer 22/600/600 | - S10 lei; |
| - calorifer 22/600/1400 | - S11 lei; |
| - calorifer 22/600/1200 | - S12 lei; |
| - manopera instalare calorifere | - S13 lei |

TOTAL

S14 lei

Ponderea elementelor deductibile din facturile nr. din 08.09.2004 este de 29,27% (16.799.700/57.398.250).

In raport cu suma achitata in anul 2004 in cuantum de S lei pentru intregul contract, rezulta suma deductibila din venitul anual global respectiv 4.172.380 lei (S%).

Din convertirea in lei noi (RON) conform Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei nationale, cu modificarile si completarile ulterioare, rezulta suma de S lei.

Motivatia petentului potrivit careia dobanzile facturate si achitate trebuiau excluse din calcul nu poate fi retinuta intrucat acestea sunt dobanzi contractuale conform contractului de vanzare cumparare nr. 44/08.09.2004 si nu se poate stabili preferential achitarea elementelor deductibile.

Nu poate fi luata in calcul nici suma de S lei achitata cu chitanta nr. intrucat facilitatea se acorda pentru anul 2004, iar documentele justificative care atesta plata trebuie sa fie emise in acel an.

Avand in vedere faptul ca organul de impunere nu a luat in considerare la calculul lucrarilor cu reabilitarea tehnica si manopera pentru instalarea caloriferelor, care potrivit adresei nr. 941/09.11.2005 emisa de S.C. TERMO SERV SA este in suma de S lei, suma care influenteaza ponderea si implicit suma deductibila, urmeaza a se desfiinta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr., urmand a se emite o alta decizie de impunere care va viza aceeasi perioada, deducerea cheltuielilor cu reabilitarea fiind in suma de S lei fata de S lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr., urmand a fi emisa o noua decizie, care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii de solutionare.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului si Administratiei finantelor publice a orasului Targu Frumos, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei, este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.