

DECIZIA nr.181 /2005
privind solutionarea contestatiei depusa de d-nul X

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata prin adresa din data de 27.10.2005, de catre Administratia Finantelor Publice, asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de d-nul X, impotriva DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALA pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, emisa la 20.09.2005, prin care a fost stabilit in sarcina sa un impozit pe venitul anual global datorat.

Intrucat din continutul documentelor aflate la dosarul cauzei, nu rezulta data la care petentul a luat la cunostiinta de actul administrativ fiscal atacat, organul de solutionare a contestatiei considera ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176, alin.1 din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.178 alin.(1) lit.a din O.G.nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de d-nul X.

I. Petentul, prin contestatia depusa la Administratia Finantelor Publice inregistrata la data de 18.10.2005, considera ca impozitul pe venitul anual global datorat a fost stabilit fara a se acorda dreptul la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor aferente sotiei, pentru reabilitarea locuintei de domiciliu.

In sustinerea solicitarii sale, contestatorul arata ca nu i-a fost acordata deducerea aferenta lucrarilor efectuate, decat in proportie de 50% din valoarea facturilor, neluandu-se in considerare declaratia pe proprie raspundere a sotiei sale, prin care renunta la partea ei de 50%.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 emisa la data de 20.09.2005, se consemneaza faptul ca petentul a obtinut un venit net din salarii, din care dupa acordarea deducerii personale cuvenite si a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, a rezultat un venit anual global impozabil aferent caruia s-a stabilit impozitul pe venitul anual global datorat.

Avand in vedere obligatiile stabilite prin platile anticipate, a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat (stabilita in plus).

Totodata, din continutul deciziei de impunere mentionata, rezulta ca organul fiscal nu a acordat contribuabilului dreptul de deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, decat in proportie de 50%, suma corespunzatoare fiind inscrisa la randul 11 din actul administrativ fiscal atacat.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petent, in raport de actele normative in vigoare, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa analizei este de a stabili daca petentul are dreptul la deducerea din venitul anual global realizat in anul 2004 si a cotei-parti a cheltuielilor aferente sotiei, pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, in conditiile in care contestatorul a beneficiat de deducerea cheltuielilor cu reabilitarea locuintei in proportie de 50%, neluandu-se in considerare declaratia pe proprie raspundere a sotiei sale, prin care aceasta renunta la partea sa de 50%.

In fapt, petentul a depus la Administratia Finantelor Publice, Declaratia de venit global pe anul 2004, inregistrata la data de 12.05.2005, prin care a solicitat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, anexand in acest sens, urmatoarele documente in copie:

- factura fiscala din data de 20.08.2004 reprezentand "*tamplarie PVC cu geam termopan cf. contract [...] din 13.08.2004*" emisa de catre executant, pe numele petentului;

-factura fiscala din data de 13.08.2004 reprezentand "*avans lucrare cf. contract [...] /13.08.2004*, emisa de catre executant

-chitantele din data de 13.08.2004 si 20.08.2004 reprezentand contravaloarea facturilor mentionate;

- extras carte funciara;

- cartea de identitate;

-certificat de casatorie.

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice, emitent a Deciziei de impunere anuala pe anul 2004, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, mentioneaza: "*Conform actului de proprietate, locuinta in care s-au efectuat lucrarile este detinuta in coproprietate cu sotia, fara a se specifica cota din proprietate aferenta fiecarui proprietar. Din H.G.nr.1234/2004 nu rezulta ca poate renunta la facilitatea fiscala unul din proprietari in favoarea celuilalt.*", motiv pentru care nu s-a acordat deducerea solicitata.

In drept, solutionarii spetei care face obiectul prezentei analize ii sunt aplicabile dispozitiile art. 86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, care precizeaza: "*ART. 86 Stabilirea venitului anual global*

(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 anual, conform procedurii stabilite prin hotarâre a Guvernului, la initiativa Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului;"

De asemenea, conform prevederilor art.4 din H.G.nr.1234/05.08.2004 pentru aprobarea Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura în scopul îmbunatatirii confortului termic, se arata:

"ART.4 (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 în copie:

*a) **devizul de lucrari** întocmit de persoana fizica/juridica autorizata, respectiv declaratie pe propria raspundere în cazul realizarii lucrarilor în regie proprie, **din care sa reiasa materialele specifice achizitionate si categoriile de lucrari executate, exprimate în unitati fizice si valorice;***

b) documentele justificative care atesta plata;

c) documentele justificative privind plata cheltuielilor si repartizarea acestora pe fiecare proprietar, în 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 al ambilor soti, în situatia în care locuinta este dobândita în 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, pâna la termenul stabilit pentru depunerea acesteia."

Totodata, dispozitiile art.2, alin.(5) din H.G.nr.1234/05.08.2004 pentru aprobarea Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura în scopul îmbunatatirii confortului termic, stipuleaza :

*"(5) **Cheltuielile deductibile aferente fiecarui proprietar, persoana fizica, al locuintei de domiciliu în situatia coproprietatii indivize sau în cadrul condominiului, pentru lucrarile de reabilitare termica executate la partile comune, se determina proportional cu cota-parte indiviza din proprietatea comuna detinuta de fiecare proprietar."***

iar la art.5, lit.b) din acelasi act normativ, se precizeaza: "*ART.5 - Deducerea reprezentând cheltuielile pentru reabilitarea termica a locuintei se acorda persoanei fizice care o detine în proprietate, pe baza documentelor justificative prevazute la art.4, astfel:*

[...]

b) daca locuinta este detinuta în comun, deducerea se acorda fiecarui coproprietar contribuabil."

Fata de dispozitiile legale citate mai sus, se retine faptul ca organele fiscale nu au acordat in totalitate petentului dreptul la deducerea din venitul anual global, a cheltuielilor cu reabilitarea locuintei de domiciliu, pe motiv ca petentul detine in proprietate locuinta impreuna cu sotia sa, fapt care a determinat ca deducerea sa fie acordata in proportie de 50% din valoarea cheltuielilor efectuate, fiind aplicate prevederile art.2, alin.5 din H.G.nr.1234/2004, citate mai sus.

Intrucat la dosarul cauzei, se afla anexata declaratia pe proprie raspundere a sotiei, cu care petentul detine in coproprietate locuinta de domiciliu, la care au fost efectuate lucrarile de reabilitare

termica, din care rezulta ca aceasta nu a solicitat facilitatea acordata de art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se constata ca petentul poate beneficia de aceasta facilitate, in limita prevazuta de legiuitor la articolul mentionat, respectiv 15.000.000 lei.

Din documentele justificative care atesta plata facturilor fiscale emise la data de 13.08.2004 si 20.08.2004, rezulta valoarea lucrarilor de reabilitare efectuate, dar tinand seama de prevederile art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003, mentionate mai sus, deducerea din venitul anual global a cheltuielilor de reabilitare a locuintei de domiciliu, se acorda "în limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotarâre a Guvernului [...]".

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca documentele prezentate in copie la dosar, prevazute de cerintele legale stipulate la art.4, alin.1 din H.G.nr.1234/05.08.2004, atesta efectuarea in anul 2004 a cheltuielilor cu reabilitarea locuintei de domiciliu a petentului, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, astfel incat acesta este indreptatit a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a acestor cheltuieli in suma de **1.500 lei RON (15.000.000 lei ROL)**, prevazuta la **art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu modificarile ulterioare.

Mentionam, de asemenea faptul ca, prin adresa emisa la 02.11.2005, Serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili transmite solutiile date de Ministerul Finantelor Publice, referitoare la aplicarea prevederilor art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, unde, se precizeaza: "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.nr.1234/2004 pentru acordarea facilitatii."

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

In contextul celor aratate prin prezenta si tinand cont de dispozitiile art.186(3) din O.G.nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza: "**(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.**", se impune desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004 emisa la 20.09.2005, de catre Administratia Finantelor Publice, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal, care va avea in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare.

Avand in vedere cele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din O.G.nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004 emisa la 20.09.2005, de catre Administratia Finantelor Publice, si contestata de d-nul **X**, pentru impozitul pe venitul anual global datorat, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.