

Direcția generală a finanțelor publice a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice, cu privire la contestația depusă de domnul X, persoană fizică...

Văzând că în speță sunt îndeplinite condițiile de procedură cerute de lege, Direcția generală a finanțelor Publice, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să analizeze pe fond contestația depusă:

I. În Decizia de impunere nr. ... / 2005, în baza căreia a fost stabilit impozitul pe venit de plată aferent veniturilor realizate în anul 2004 în sumă de ..., la poziția 11" Cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu"-organul fiscal a înscris cifra 0.

Chiar dacă declarația de venit global pe anul 2004 a fost însoțită de o cerere prin care se solicita acordarea facilității prevăzute de H.G. 1234 / 2004, petentul având anexate documentele prin care făcea dovada reabilitării din punct de vedere termic a locuinței sale, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice prin adresa oficială i-au comunicat că nu pot fi luate în considerare aceste cheltuieli la stabilirea venitului anual global impozabil, întrucât lucrările de reabilitare efectuate nu se încadrează în prevederile H.G. nr. 1234 / 2004.

Justificarea organului de control privind neacordarea deducerii cheltuielilor de această natură este prezentată în adresa anterior menționată în care se precizează că "*ușile respective nu intră în categoria celor prevăzute la reabilitarea locuinței*", cererea respectivă fiind respinsă pe motiv că nu se încadrează în prevederile H.G. nr. 1234 / 2004.

II. Domnul X, persoană fizică română, a formulat contestație împotriva măsurilor dispuse de organele de control fiscal ale Administrației Finanțelor Publice prin Decizia nr. ... / 2005, criticând faptul că la calculul impozitului pe venit nu i-au fost considerate cheltuieli deductibile- cheltuielile înregistrate în anul 2004 cu lucrările de reabilitare termică a locuinței, constând în înlocuirea usilor de acces cu tamplărie cu geam termoizolant.

Astfel, arată că prin decizia contestată s-a stabilit că pentru anul 2004 mai are de achitat suma de ... lei , reprezentând diferența de impozit pe venit .

Deși a solicitat odată cu declarația de venit global pe anul 2004 să fie dedusă și suma de ... lei, reprezentând cheltuieli de reabilitare a locuinței, acestei solicitări nu i s-a dat curs, având în vedere că nu apare nici o sumă dedusă la rubrica corespunzătoare din decizie.

Conform prevederilor art. 2 lit. f din procedura emisă în august 2004 privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii

confortului termic, publicată în M.O. nr. 740 / 17.08.2004 - petentul apreciază că lucrările efectuate trebuiau deduse din venitul anual global pe anul 2004 .

Astfel, considerând că lucrările efectuate fac parte din cele prevăzute de lege pentru a putea fi deduse din venitul anual- solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată.

La contestația formulată petentul anexează factura fiscală nr. ... / 19.06.2004, chitanța nr. .../ 19.06.2004, contract de execuție lucrări nr. .../ 2004.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentului în raport de constatările organelor de control fiscal, și ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea măsurii dispuse de organele de control fiscal privind neacordarea dreptului de deducere a unor cheltuieli înregistrate în anul 2004 cu montarea de tâmplărie PVC cu geam termopan, cu consecința stabilirii unui impozit pe venit de plată aferent acestei perioade.

În fapt, prin Decizia nr. .../ ...2005, comunicată în 19.12.2005, privind impunerea veniturilor realizate de domnul X în anul 2004, organul fiscal- la stabilirea venitului global impozabil, nu a acordat drept de deducere a cheltuielilor efectuate de contribuabil în această perioadă, pentru montarea de tâmplărie PVC cu geam termopan. Acest fapt a condus la stabilirea unui impozit pe venit de plată aferent anului fiscal 2004 în sumă de ... RON. Măsura respectivă a fost contestată de contribuabil prin adresa nr. ... / 12.01.2006.

În drept, referitor la stabilirea venitului anual global pe anul 2004, potrivit prevederilor art. 86 alin. (1) din Legea nr. 571 / 22.12.2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare:

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

- a) pierderi fiscale reportate;*
- 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;*

Prin Hotărârea Guvernului nr. 1234 / 05.08.2004 a fost aprobată procedura privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor cu reabilitarea locuinței de domiciliu destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic. Având în vedere cauza supusă soluționării, art. 2 alin. (1) din H.G. nr. 1234/ 2004 prevede:

"(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;(...)"

Din coroborarea textelor legale invocate, se constată că din venitul anual global sunt acceptate la deducere și cheltuielile efectuate pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu, cu scopul reducerii pierderilor de căldură, în limita sumei de 1.500 lei RON.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se reține că în anul fiscal 2004 domnul X și soția au solicitat unei societăți comerciale de profil, realizarea de lucrări de reabilitare termică constând în montarea de tâmplărie P.V.C. cu geam termopan, conform contractului nr. .../ 19.06.2004 , depus în copie la dosarul cauzei, pentru a beneficia de deducerea prevăzută de art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal.

Potrivit susținerilor petentului, elementele de tâmplărie achiziționate cu factura fiscală nr. .../ 19.06.2004 și achitate cu chitanța nr. ... / 19.06.2004, au fost montate de prestatorul S.C. C.R. S.R.L, la locuința de domiciliu .

Organele fiscale, analizând actele anexate la declarația de venit global au decis că nu este îndreptățit să beneficieze de facilitatea fiscală prevăzută de art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, întrucât lucrările făcute nu se încadrează în categoria celor pentru care se acordă facilitatea.

În acest sens, din analiza constatărilor făcute față de cadrul legal invocat, referitor la dreptul de deducere a cheltuielilor de reabilitare a locuinței - Direcția Generală a Finanțelor Publice reține că - în fapt constatările organelor de control nu sunt prezentate în mod concret, clar și precis, cu indicarea corectă a textului legal încălcat, cu influență directă asupra stabilirii venitului global impozabil.

În acest sens, în O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, la art. 43 se prevede:

"(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;(...)
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;**
- f) temeiul de drept;**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei prin prisma textului de lege invocat mai sus, se retine ca din constatările organelor de control nu se pot stabili cu claritate motivele pentru care petentul nu poate beneficia de dreptul de deducere a acelor cheltuieli, nici în conținutul referatului cu propuneri de soluționare a contestației nefiind prezentate motivele pentru care organele fiscale au stabilit că nu se acordă deducerea, reținându-se doar că " cheltuielile solicitate nu intră în categoria celor prevăzute de lege."

Dacă avem în vedere prevederile art. 2 alin. (1) din H.G. nr. 1234/2004, potrivit căruia se acordă deducerea cheltuielilor făcute cu "*h) înlocuirea ferestrelor exterioare și a ușilor de acces la balcon/logie cu tâmplărie cu geam termoizolant și montarea de obloane la ferestre*"- constatam că organele fiscale nu au analizat dacă lucrările realizate de petent se încadrează în categoria lucrărilor de reabilitare menționate.

Totodată, la art. 54 din O.G. nr. 92 /2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se stipulează că: "*In vederea stabilirii stării de fapt fiscale, contribuabilul are obligația să pună la dispoziția organului fiscal registre, evidențe, documente de afaceri și orice alte înscrisuri. Organul fiscal are dreptul de a solicita și altor persoane înscrisuri, dacă starea de fapt fiscală nu a fost clarificată pe baza înscrisurilor puse la dispoziție de către contribuabil.*" Așadar, constatam că se pot solicita informații prestatorului, în legătură cu natura serviciilor prestate, pentru a se stabili ce elemente de tâmplărie au fost înlocuite.

În consecință, se va face aplicarea prevederilor art. 186 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căror :

"3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

În consecință, s-a desființat Decizia de impunere nr. .../...2005, urmând să se efectueze o nouă verificare pentru aceeași perioadă și același impozit, în scopul stabilirii cu exactitate a situației privind cheltuielile de reabilitare solicitate de petent.