

DECIZIA nr.158 /2005

privind solutionarea contestatiei depusa de d-nul X

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata prin adresa din data de 26.10.2005, 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 data de 01.09.2005, 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 despre continutul actului administrativ fiscal atacat, organul de solutionare a contestatiei considera ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.178(1), lit.a din O.G.nr.92/24.12.2003 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 10.10.2005, arata ca impozitul pe venitul anual global datorat a fost stabilit fara acordarea dreptului la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu.

In sustinerea solicitarii sale, petentul arata ca nu i-a fost acordata deducerea datorita lipsei la dosarul cauzei a copiei dupa buletinul de identitate pe locuinta de domiciliu, copie pe care petentul o depune o data cu formularea contestatiei.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 emisa la 01.09.2005, se consemneaza faptul ca petentul a obtinut un venit net din salarii, din care dupa acordarea deducerii personale cuvenite si scaderea cotizatiei de sindicat, a rezultat un venit anual global impozabil si un impozit 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 mentionate, rezulta ca organul fiscal nu a acordat contribuabilului dreptul la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, fapt atestat prin inscrierea la randul 11 din actul administrativ fiscal atacat, a sumei O (zero).

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 solutionarii este de a stabili daca petentul are dreptul la deducerea din venitul anual global realizat in anul 2004 a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, in conditiile in care din documentatia anexata Declaratiei de venit global pe anul 2004, rezulta ca lucrarile efectuate in regie proprie de petent, au fost realizate la o locuinta noua si nu la locuinta de domiciliu.

In fapt, petentul a depus la Administratia Finantelor Publice, Declaratia de venit global pe anul 2004, inregistrata la data de 10.05.2005, 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, emisa la data de 14.06.2004, avand ca obiect cumpararea unei Centrale termice;
- factura fiscala, emisa la data de 26.09.2004, avand ca obiect *"tamplarie PVC cu geam termopan"*
- chitanta din data de 14.01.2004 reprezentand *"c/v factura [...]"*;
- bon casa de marcat
- act de proprietate teren
- buletin de identitate cu vechea adresa
- autorizatia de constructie

Totodata, petitionerul a anexat la declaratia de venit global fisa fiscala FF1.

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice, emitent a Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 din data de 01.09.2005, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei,

mentioneaza ca documentatia pentru acordarea facilitatii fiscale, pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, este incompleta, in sensul ca "[...] nu prezinta deviz de lucrari, intocmit pe proprie raspundere, ci o situatie din care nu se poate determina valoarea in lei a lucrarii efectuate. [...] factura pe care o anexeaza la dosar este emisa pe beneficiar cu adresa X, factura emisa la data de **26.09.2004**, buletinul de identitate este pe str.Y, iar lucrarile, dupa cum mentioneaza petentul, s-au efectuat pe str.Z, domiciliu pe care il detine din data de **27.10.2004**, situatie din care rezulta ca lucrarile nu au fost efectuate la locuinta de domiciliu. Petentul nu prezinta act de proprietate pe str.X, iar din extrasul CF rezulta ca la aceasta adresa detine un teren, anexand totodata Autorizatia de construire, fapt care argumenteaza ca petentul construieste o locuinta noua, nefiind vorba de reabilitarea locuintei de domiciliu."

In drept, solutionarii spetei care face obiectul prezentei analize ii sunt aplicabile dispozitiile art. 86(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, dispozitiile 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, stipuleaza :

"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."

Din analiza documentelor anexate la dosar, in raport de prevederile legale citate, rezulta ca asa cum a retinut si organul fiscal in referatul cu propuneri de solutionare a cauzei, petentul nu prezinta act de proprietate al locuintei de pe str.Z, din extrasul CF reiesind ca la aceasta adresa detine un teren, pe care contestatorul, domiciliat pe str.Y, a obtinut Autorizatia de construire din data de 10.06.2003, care il autorizeaza sa construiasca o locuinta familiala cu regim de inaltime D+P+M, categoria de importanta C, pe str.Z.

Cele prezentate mai sus, atesta faptul ca petentul construieste o locuinta noua, nefiind vorba de reabilitarea locuintei de domiciliu, asa cum prevede art.2, alin.(1) si (2) din H.G.nr.1234/2004, care specifica cat se poate de clar, faptul ca lucrarile respective se refera la reabilitarea termica a locuintei de domiciliu, aflate in proprietate, si nicidecum la locuinte noi sau in curs de constructie.

De altfel, chiar petentul, in devizul de lucrari in regie proprie, anexat cu ocazia depunerii contestatiei, declara ca a montat geamuri termopan la locuinta pe care o construieste in regie proprie, la adresa din str.Z, deviz din care nu rezulta, asa cum prevede clar art.4(1), lit.a) din H.G. nr.1234/2004 *"[...] materialele specifice achizitionate si categoriile de lucrari executate, exprimate în unitati fizice si valorice;"*.

Mai mult, obiectul facturii fiscale emisa la data de 14.06.2004, pe numele petentului, consta in cumpararea unei centrale termice, obiectiv care, potrivit dispozitiilor art.2, alin.1 si 2 din H.G.nr.1234/2004, nu se incadreaza in categoria lucrarilor de reabilitare termica a locuintei de domiciliu, contestatorul aflandu-se in situatia construirii unei locuinte noi.

Totodata, verificand documentele aflate la dosar, se constata ca, asa cum a retinut si organul fiscal, exista o neconcordanta intre documentele prezentate de petent pentru acordarea deducerii cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, in sensul ca adresa petentului din factura fiscala emisa la data de 26.09.2004- obiect "*tamplarie PVC cu geam termopan*" este, str.X, adresa din copia cartii de identitate anexate la documentatie este pe str.Y, lucrarile, dupa cum mentioneaza petentul, fiind efectuate pe str.Z, domiciliu care rezulta din copia noii carti de identitate, eliberate la data de 27.10.2005, anexate la contestatie.

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca documentele prezentate in copie la dosar, in raport de prevederile legale citate, nu justifica acordarea deducerii, de catre organul fiscal, a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu a petentului, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, nefiind vorba de locuinta de domiciliu, ci conform celor prezentate de o locuinta noua, in constructie, situatie in care contestatorul, nu este indreptatit a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a acestor cheltuieli, in limita sumei de **1.500 lei RON (15.000.000 lei ROL)**, prevazuta de art.86(1), lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile ulterioare, motiv pentru care contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Avand in vedere considerentele 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:

1. Respingerea contestatiei depusa de d-nul **X**, pentru impozitul pe venitul anual global datorat pentru anul 2004.

2. Emiterea si comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent, respectiv Administratia Finantelor Publice.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal, in termen de 6 luni de la data comunicarii.