



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.138 - 17.11.2005
privind soluționarea contestației formulate de
domnul IONESCU ION din Constanța,
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finantelor Publice Constanța - Serviciul de Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr...../.....10.2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr..... din10.2005, cu privire la contestația formulată de **domnul IONESCU ION**, persoană fizică cu domiciliul în Constanța, str....., nr.....

Obiectul contestației îl reprezintă măsura reprezentanților Administrației Finantelor Publice a Municipiului Constanța de a nu lua în considerare la stabilirea impozitului pe veniturile realizate în anul 2004, a cheltuielilor efectuate pentru montarea unei centrale termice, cu consecința stabilirii unei impozit pe venit de plată în sumă de lei RON conform Deciziei nr...../.....08.2005.

Verificând respectarea condițiilor de procedură, organul de soluționare reține că acțiunea persoanei fizice în cauză a fost introdusă cu respectarea prevederilor art.176(1)lit.e) din O.G. nr.92/23.12.2003 republicată în Monitorul Oficial nr.863/26.09.2005 privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la termen, contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ. Astfel, primită la data de 04.10.2005 (confirmare de primire anexată la dosarul cauzei), decizia de impunere privind veniturile realizate în anul 2004 a fost atacată prin adresa înregistrată la Administrația Finantelor Publice Constanța sub nr..... din10.2005.

În speță, sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.179(1)lit.a) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală.

I. Prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Constanța sub nr...../.....10.2005, domnul IONESCU ION persoana fizică domiciliată în Constanța, str....., nr....., CNP, a formulat contestație împotriva măsurilor dispuse de organul de control fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice Constanța prin Decizia de impunere pe veniturile realizate în anul 2004, criticând faptul că la calculul impozitului pe venit nu i-au fost considerate deductibile cheltuielile înregistrate în anul 2004 cu montarea unei centrale termice și a unor accesorii aferente acesteia.

În susținerea contestației sale, domnul Encică Ion invocă următoarele considerente :

-la declarația privind globalizarea veniturilor realizate în anul 2004, identificată prin nr...../...../CT, la pct.G *Deduceri* au fost menționate următoarele documente cu care au fost achiziționate bunurile pentru reabilitarea din punct de vedere termic a locuinței din strada, nr....., respectiv:

-factura fiscală nr...../29.09.2004 în sumă de lei RON (inclusiv TVA) - centrală termică;

-chitanța nr...../29.09.2004 și nr...../18.10.2004 privind plata centralei termice;

-factura fiscală nr...../10.07.2004 și chitanța nr...../10.07.2004 în sumă de lei RON - accesorii pentru centrala termică;

Considerând că organul de control a comis o eroare la emiterea deciziei de impunere privind impozitul pe venit aferent anului 2004, petenta solicită analizarea cererii sale și refacerea calculului impozitului pe venit.

II. Potrivit Deciziei de impunere nr..... din08.2005, document în baza căruia a fost stabilit impozitul pe venit de plată aferent veniturilor realizate în anul 2004 în sumă de lei RON, la poziția nr.11 *Cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu*, organul fiscal a înscis cifra 0.

Chiar dacă declarația de venit global aferentă anului 2004, depusă de petent și înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../.....05.2005 avea înscrise documentele prin care făcea dovada reabilitării din punct de vedere termic a locuinței sale, iar aceste documente au fost anexate declarației, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice Constanța - Serviciul de Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, nu a luat în considerare aceste cheltuieli și nu le-a considerat deductibile la stabilirea venitului anual global impozabil.

Justificarea organului de control privind neacordarea deducerii de aceasta natura prezentată în Referatul

nr...../.....10.2005 privind propunerile de soluționare a contestației, este că speța nu se încadrează în prevederile art.2(1) din Hotărârea Guvernului nr.1234/05.08.2004.

În baza celor prezentate, organul fiscal a stabilit pentru anul 2004, un venit anual global impozabil în valoare de lei și implicit un impozit pe venit de plată la bugetul de stat în valoare de lei RON, fără a lua în considerare cheltuielile pe care domnul IONESCU ION le-a făcut cu montarea unei centrale termice la locuința sa de domiciliu.

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

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea măsurii organului de control fiscal privind neacordarea dreptului de deducere a unor cheltuieli înregistrate în anul 2004 pentru montarea unei centrale termice la locuința de domiciliu, cu consecința stabilirii unui impozit pe venit de plată aferent acestei perioade în sumă de lei.

În fapt, prin Decizia nr..... din08.2005 privind impunerea veniturilor realizate de domnul IONESCU ION în anul 2004, organul fiscal nu a acordat drept de deducere pentru cheltuieli în sumă totală de lei RON, efectuate de contestatar în aceeași perioadă pentru montarea unei centrale termice .

Acest fapt a condus la stabilirea unui impozit pe venit aferent anului 2004 de plată în valoare de lei RON, deoarece suma cheltuielilor înregistrate în această perioadă pentru montarea centralei termice nu au influențat în sensul diminuării, venitul anual global impozabil.

Măsura organului fiscal a fost contestată de contribuabilul IONESCU ION prin adresa înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../.....10.2005.

În drept, potrivit prevederilor art.86(1) din Legea nr.571/22.12.2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare :

"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 realitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii**

confortului termic, în limita sumei de 15.000.000 lei (ROL), conform procedurii stabilite prin hotărâre a Guvernului [...]".

Prin Hotărârea Guvernului nr.1234/05.08.2004 a fost aprobată Procedura privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic.

Având în vedere cauza supusă soluționării, art.2(1) din acest act normativ prevede :

"*Lucrările de reabilitare termică a locuinței de domiciliu constau în :*

[...]

j) înlocuirea corpurilor de încălzire;

k) înlocuirea robinetelor la corpurile de încălzire existente cu robinete termostatare și contorizarea consumului individual de energie termică/montarea repartitoarelor de costuri la corpurile de încălzire".

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

În speță, în anul 2004 domnul IONESCU ION a achiziționat cu factura fiscală nr...../29.09.2004 o centrală termică în valoare totală de lei RON, achitată integral cu chitanța nr..... din 29.09.2004 pentru suma de lei, respectiv chitanța nr..... din 18.10.2004 pentru suma de lei.

Potrivit susținerilor din contestația formulată, centrala termică a fost montată la locuința sa de domiciliu, str....., nr....., iar pentru acest fapt au fost necesare accesorii (țeavă, brățări, robinete etc.), achiziționate cu factura fiscală nr...../10.07.2004 și achitate integral conform chitanței nr...../10.07.2004.

Având în vedere pe de o parte natura cheltuielilor efectuate de contribuabil, respectiv achiziționarea și montarea unei centrale termice la locuința de domiciliu, iar pe de alta parte prevederile legale referitoare la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, organul de soluționare constată că **speței nu îi sunt aplicabile prevederile art.86(1)lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, respectiv prevederile H.G. nr.1234/05.08.2004.**

Facilitatea privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea termică a locuinței, prevăzută în H.G. nr.1234/05.08.2004, **nu se acordă pentru montarea centralei termice**, ci pentru corpurile de încălzit (caloriferele) care se înlocuiesc, precum și pentru înlocuirea robinetelor la corpurile de încălzire existente cu robinete termostatare și contorizarea consumului individual de energie termică sau pentru montarea repartitoarelor de costuri la corpurile de încălzire.

Se constată că legiuitorul a detaliat care sunt lucrările prin care se realizează reabilitarea din punct de vedere termic a locuințelor de domiciliu și pentru care se pot acorda deduceri la calculul venitului impozabil și a impozitului pe venit, însă lucrarea contestatorului privind montarea centralei termice nu se încadrează în prevederile H.G. nr.1234/05.08.2004.

În baza celor prezentate, organul de soluționare constată că pentru speța în cauză, organul fiscal a aplicat corect prevederile actelor normative și în mod legal nu a acordat deducere din venitul anual global pe anul 2004 a cheltuielilor înregistrate în această perioadă cu montarea unei centrale termice.

În această situație susținerea petentei că poate beneficia de deducerea cheltuielilor cu achiziția și montarea centralei termice nu este fondată, motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.180(1) și art.186(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

1.Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de persoana fizică IONESCU ION, pentru măsura de neacordare a dreptului de deducere din venitul anual global pe anul 2004 a cheltuielilor privind montarea unei centrale termice, cu consecința stabilirii unui impozit pe venit de plată aferent acestei perioade în sumă de lei.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac așa cum prevede art.180(2) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu prevederile art.188(2) din același act normativ și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data

primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,
MIHAI VASILICA**

D.D./ 4 ex.
17.11.2005

adresa: B-dul Tomis nr. 51, Constanța, cod poștal 900725

e-mail: contestatii@mfinante-ct.ro

www.mfinante-ct.ro

Tel./Fax: 0241/70 80 83