

DECIZIA NR. 304

Contribuabilul X solicita recalcularea diferentei de impozit anual de regularizat, stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul 2004, pentru urmatoarele motive:

1. Odata cu declaratia de venit global pentru anul 2004 a depus, in copie, in conformitate cu dispozitiile art.2 alin.1 lit.h si j, art.4 alin.1 si 3, art.5 lit.b si art.6 din anexa nr.1 a HG nr.1234/05.08.2004, documente ce atesta efectuarea unor lucrari privind montarea de tamplarie cu geam termoizolant si inlocuirea corpurilor de incalzire in interiorul locuintei coproprietate a petentului si a sotiei;

2. Petentul a solicitat organului fiscal acordarea deducerii pentru plafonul maxim prevazut de legislatia fiscala, in cuantum de 1500 lei, dar la randul 11 al deciziei contestate "Cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu" suma consemnata este zero lei.

Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, emisa de Administratia Finantelor Publice, diferenta de impozit anual de regularizat a fost stabilita fara deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic.

Luind in considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contribuabil, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative aplicabile in speta, se retin urmatoarele:

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, venitul anual global a fost stabilit fara sa se ia in considerare cheltuielile pentru reabilitarea locuintei de domiciliu destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, din urmatoarele motive:

- pentru reabilitarea locuintei de domiciliu (inlocuirea corpurilor de incalzire) nu s-au acordat deduceri deoarece deoarece devizul de lucrari atasat de contribuabil la declaratia de venit global nu este semnat si stampilat de unitatea care a executat lucrarea.

- pentru reabilitarea locuintei de domiciliu (inlocuirea ferestrelor exterioare cu geam termopan) nu s-au acordat deduceri deoarece contribuabilul nu a atasat devizul de lucrari intocmit de persoana fizica/juridica autorizata, respectiv declaratie pe propria raspundere in cazul realizarii lucrarilor in regie proprie.

In drept, in conformitate cu art.86 din **Legea 571/2003 privind Codul Fiscal**:

"(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;

d) prime de asigurare pentru locuința de domiciliu, în limita echivalentului în lei a 200 euro pe an; (...)”

Prin **HG 1234/5.08.2004** pentru aprobarea Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, se stipuleaza:

Art.4

“(1) Pentru a beneficia de deducerea prevăzută la [art. 86](#) alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările ulterioare, este necesară anexarea la declarația de venit global a următoarelor documente în copie:

a) devizul de lucrări întocmit de persoana fizică/juridică autorizată, respectiv declarație pe propria răspundere în cazul realizării lucrărilor în regie proprie, din care să reiasă materialele specifice achiziționate și categoriile de lucrări executate, exprimate în unități fizice și valorice;

b) documentele justificative care atestă plata;

c) documentele justificative privind plata cheltuielilor și repartizarea acestora pe fiecare proprietar, în cazul lucrărilor executate la părțile comune ale condominiului;

d) actul de proprietate;

e) actul de identitate;

f) actele de stare civilă, după caz.”(...)

(3) Pentru acordarea deducerii de către organul fiscal, contribuabilii au obligația să depună documentele justificative prevăzute mai sus, o dată cu declarația de venit global, până la termenul stabilit pentru depunerea acesteia.”

ART. 5

“Deducerea reprezentând cheltuielile pentru reabilitarea termică a locuinței se acordă persoanei fizice care o deține în proprietate, **pe baza documentelor justificative prevăzute la [art. 4](#)**, astfel:

a) pentru locuința deținută de o singură persoană, deducerea se acordă proprietarului;

b) dacă locuința este deținută în comun, deducerea se acordă fiecărui coproprietar contribuabil.”

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, fata de argumentele prezentate de petent, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

✓ pentru justificarea lucrării “inlocuirea corpurilor de incalzire” petentul anexeaza urmatoarele documente:

- factura fiscala prin care se factureaza lucrarea “centrala Style si set fittinguri”;

- contract de vanzare cumparare in care se mentioneaza valoarea conform devizului estimativ;

- deviz final, deviz care nu poarta semnatura si stampila unitatii prestatoare, ceea ce determina imposibilitatea considerarii lui ca document justificativ, intrucat nu angajeaza raspunderea societatii prestatoare.

✓ pentru justificarea lucrării “inlocuirea ferestrelor exterioare cu geam termopan” petentul nu prezinta “deviz de lucrări întocmit de persoana fizică/juridică autorizată, (...), din care să reiasă materialele specifice achiziționate și categoriile de lucrări executate, exprimate în unități fizice și valorice” semnat si stampilata de societatea prestatoare, cum impun actele normative invocate; petentul anexeaza contractul si factura fiscala din care nu rezulta materialele specifice achiziționate și categoriile de lucrări executate, exprimate în unități fizice și valorice.

Din considerentele mentionate anterior, in temeiul prevederilor art.86 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, ale **HG 1234/5.08.2004** pentru aprobarea

Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, art.4 si art.5 coroborate cu art.186 (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se decide respingerea ca neintemeiata a contestatiei