

DECIZIA nr.226 /2005

privind solutionarea contestatiei depusa de d-nul X

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata prin adresa din data de 18.11.2005, 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, 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 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 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 formulata, arata ca desi a depus in termen legal, conform H.G.nr. 1234/2004 si Legii nr.571/2003, toate actele pentru a beneficia de deducerile din venitul global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, nu i s-a acordat aceasta facilitate, pe motiv ca nu ar fi proprietarul locuintei de domiciliu.

In sustinerea petentului, aceasta motivatie nu este reala, anexand ca dovada copia contractului de vanzare-cumparare, care atesta dobandirea pe cale legala, a acestui bun solicitand astfel corectarea Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 si acordarea deducerilor ce i se cuvin.

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, 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, in suma de 0 lei RON.

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 Decizia de impunere, a sumei de 0 (zero) lei.

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 termica a locuintei de domiciliu, si a celor cu prima de asigurare pentru locuinta de domiciliu, in conditiile in care, din documentatia prezentata, rezulta ca petentul nu avea domiciliul la adresa apartamentului unde s-au realizat lucrarile de reabilitare si pentru care s-a incheiat polita de asigurare.

In fapt, petentul a depus la Administratia Finantelor Publice, Declaratia de venit global pe anul 2004, emisa la data de 09.05.2005, prin care a solicitat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, precum si a celor cu prima de asigurare pentru locuinta de domiciliu, anexand in acest sens urmatoarele documente in copie:

- deviz calcul la contractul incheiat la data de 08.09.2004
- factura fiscala emisa la data de 13.09.2004 reprezentand "*tamplarie PVC contr. 199*", emisa pe numele petentului, de catre executant;
- chitanta emisa la 13.09.2004 reprezentand avans contract si chitanta emisa la 13.09.2004 reprezentand cv.contract, documente emise de executant
- polita de asigurare incheiata la data de 09.09.2004
- chitanta din 09.09.2004 reprezentand cv.polita asigurare
- act de identitate

Cu ocazia depunerii contestatiei, petentul mai anexeaza la dosar copia contractului de vanzare-cumparare, autentificat la data de 03.09.2004, incheiat intre d-nul X, in calitate de cumparator si

urmatorii...reprezentati prin mandatar, in calitate de vanzatori.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, la data de 09.09.2004, d-nul X a incheiat cu Societatea de Asigurare, o polita de asigurare.

Polita de asigurare a fost intocmita pentru locuinta pentru care se solicita deducerea, pe o perioada de 12 luni, incepand cu data de 09.09.2004 pana la data de 08.09.2005.

La data de 09.09.2004, data incheierii politei de asigurare, cu chitanta a fost achitata de catre petent contravaloarea politei de asigurare incheiate.

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice, emitent a Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 atacate, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, mentioneaza ca "*[...] petentul are domiciliul stabil conform actului de identitate, la adresa unde solicita deducerile, incepand cu data de 21.03.2005, situatie din care rezulta ca in anul 2004 nu avea locuinta de domiciliu pe str. ..., nefiind indeplinite prevederile art.86, alin.1, lit.c) si f) din Legea nr.571/2003, Ord.1941/2004 si H.G.nr.1234/2004 [...]*", 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."

Fata de dispozitiile legale citate, se retine ca organele fiscale nu au acordat petentului dreptul la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor cu reabilitarea termica a locuintei de domiciliu, pe motiv ca la momentul efectuarii lucrarilor de reabilitare, d-nul X nu avea domiciliul la adresa apartamentului unde s-au realizat lucrarile respective, domiciliul petentului fiind la acea data, cel pentru care se solicita facilitatea.

Locuinta pentru care petentul solicita deducerea cheltuielilor de reabilitare in scopul imbunatatirii confortului termic, aflata la adresa amintita, este inregistrata ca domiciliu in cartea de identitate a petentului eliberata la data de 22.03.2005.

Conform art.10(1) din Legea nr.105/1996 privind evidenta populatiei si cartea de identitate, cu modificarile si completarile ulterioare "*(1) **Cartea de identitate este documentul care [...] face dovada identitatii si a domiciliului.***", ca urmare locuinta de domiciliu este cea specificata in actul de identitate.

Cele prezentate mai sus, confirma faptul ca nu poate fi vorba de lucrari de reabilitare a 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 strict la reabilitarea termica a locuintei de domiciliu.

Avand in vedere dispozitiile legale citate si continutul documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv actul de identitate, se constata ca in anul 2004, cand s-au efectuat lucrarile de reabilitare la locuinta mentionata, petentul nu avea domiciliul la aceasta adresa, la adresa respectiva figurand, potrivit actului de identitate, abia incepand cu data de **22.03.2005**.

Precizam ca acesta este si punctul de vedere al Ministerului Finantelor Publice cu privire la modul de aplicare al art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003, care prin adresa din data de 02.11.2005, transmisa de Serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili din cadrul D.G.F.P., referitor la intrebarea: "*Daca la data efectuarii lucrarilor, contribuabilul nu locuia la adresa respectiva, la care locuieste insa la data depunerii Declaratiei de venit global, beneficiaza de facilitatea fiscala?*", precizeaza: "*Nu, intrucat in anul 2004, contribuabilul nu a avut domiciliul la locuinta respectiva, deducerea este pentru LOCUINTA DE DOMICILIU.*"

In ce priveste solicitarea petentului de a beneficia pe anul 2004 la calculul venitului global, de deducerea cheltuielilor privind polita de asigurare achitata cu chitanta din data de 09.09.2004 pentru locuinta mentionata, se constata ca polita de asigurare nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat deducerea reprezentand prima de asigurare prevazuta la art.86, alin.(1), lit.d) din Legea nr.571/2003, coroborata cu prevederile O.M.F.nr. 1941/2004, se acorda numai pentru locuinta de domiciliu.

Ori, potrivit celor aratate in continutul prezentei, locuinta de domiciliu a petentului rezultata din documentele existente la dosarul cauzei, a fost la data de **09.09.2004**, data incheierii si achitarii politei de asigurare, ..., iar polita de asigurare incheiata de Societatea de Asigurare, priveste asigurarea locuintei din ..., unde petentul isi are domiciliul incepand cu data de **22.03.2005**, potrivit actului de identitate.

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca documentele prezentate in copie la dosar, nu respecta cerintele legale stipulate la art.4(1) din H.G.nr.1234/05.08.2004, in sensul ca nu atesta efectuarea in anul 2004 a cheltuielilor cu reabilitarea termica a locuintei de domiciliu a petentului, si nici cheltuielile constand in plata politei de asigurare pentru locuinta de domiciliu, intrucat documentele existente la dosar, nu justifica faptul ca ar fi vorba de locuinta de domiciliu a contestatorului.

Prin urmare, in situatia prezentata, petentul nu este indreptatit a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor de reabilitare termica a locuintei de domiciliu, respectiv de deducere a primei de asigurare pentru locuinta de domiciliu, facilitati prevazute de art. 86(1), lit.c) si d) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile ulterioare, motiv pentru care contestatia depusa de petent, se va respinge ca neintemeiata.

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:

1. Respingerea ca neintemeiata a 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.