

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului Alba
Biroul de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr 6 / 2006

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Alba a fost sesizata de AFP a mun ... cu privire la contestatia depusa de dnul X avand domiciliul , impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr ... , emisa de Administratia Finantelor Publice ... , DGFP Alba . Obiectul contestatiei il reprezinta neacordarea deducerilor din venitul anual global al cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu , in conformitate cu prevederile art 86 alin (1) litera c) , din Legea 571/2003 si HG 1234/05.08.2004.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.176 si art.177 alin.1 din O.G nr.92/2003 republicata in anul 2005 privind Codul de Procedura Fiscala, Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P Alba este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

I. Prin contestatia depusa petentul aduce urmatoarele argumente :

Potentul contesta Decizia de impunere si solicita anulara acesteia deoarece nu i s-au acordat cheltuieli cu reabilitarea locuintei pe anul 2004. Potentul domiciliaza la adresa pentru care a cerut cheltuieli cu reabilitarea locuintei de la data achizitionarii imobilului, adica din luna august 2002, fapt care se confirma si prin certificatul nr ... din data de 15.11.2005 emis de Primaria mun ... , pentru care a platit anual impozit, fiind si singura locuinta pe care petentul o are in proprietate.

II. Prin Nota de constatare din data de 09.09.2005 si Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu

domiciliul in Romania pe anul 2004 emisa de AFP ... , organul fiscal a stabilit urmatoarele :

Din documentele depuse la dosar reiese ca nu sunt indeplinite conditiile de acordare a deducerilor din venitul anual global pe anul 2004 prevazute in Legea 571/2003 si HG 1234/2004 pentru urmatoarele motive: conform devizului de lucrari si actului de identitate rezulta ca lucrarile de termoizolare au fost efectuate la o data anterioara stabilirii domiciliului la locuinta pentru care contribuabilul solicita acordarea cheltuielilor.

Astfel , prin Decizia de impunere pe anul 2004 , nu s-au acordat cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu , in suma de pana la 15.000.000 lei vechi, asa cum prevede art 86 alin (1) lit c) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

III. Din analiza actelor aflate la dosar , argumentele partilor si in conformitate cu actele legislative aflate in vigoare se retin urmatoarele:

Dnul X a efectuat in anul 2004 cheltuieli pentru reabilitarea locuintei , fapt dovedit prin devizul de lucrari din 07.06.2004 pentru imobilul din mun..., str , facturile fiscale si chitantele fiscale anexate la dosarul cauzei .

Ca urmare, petentul cere cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu admise ca si cheltuieli deductibile din Venitul global pe 2004.

Organul fiscal a respins cererea petentului pe motiv ca , in anul 2004 , la data devizului de lucrari (07.06.2004) , contribuabilul nu avea domiciliul la locuinta pentru care solicita acordarea facilitatilor prevazute la art 86 alin (1) lit c.) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , Cartea de identitate care atesta locuinta de domiciliu fiind eliberata la o data ulterioara devizului de lucrari, adica la 23.09.2004.

In Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , la art 86 alin (1) pct c) se stabilesc urmatoarele conditii pentru acordarea deducerii pentru reabilitarea locuintei de domiciliu:

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

*c) cheltuieli pentru reabilitarea **locuintei 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 si Turismului;"*

La art 4 din HG 1234/2004 pentru aprobarea Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic se prevede :

"(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."

Astfel, deducerea prevazuta de lege nu se acorda pentru orice imobil proprietate a petentului, ci numai pentru imobilul in care are domiciliul. Domiciliu este locul in care persoana fizica isi are locuinta statornica sau principala. Orice persoana are un domiciliu si nu poate avea decat unul singur, dupa cum prevede art 24 alin (2) din Legea 105/1996 privind evidenta populatiei si a cartii de identitate : "*(2) Persoanele fizice [...] nu pot avea, în același timp, **decât un singur domiciliu și o singură reședință***". Impozitele si taxel locale se platesc pentru orice fel de cladire aflata in proprietate , nu numai pentru locuinta de domiciliu , dupa cum prevede art 249 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal " (1) Orice persoană care are în proprietate o clădire situată în România datorează anual impozit pentru acea clădire, *exceptând cazul în care în prezentul titlu se prevede diferit.*"

Nu contestam ca petentul are in proprietate imobilul la care a facut cheltuieli de reabilitare , dar nu orice proprietate este domiciliu , iar actele anexate la dosarul cauzei nu sunt in masura sa dovedeasca ca a avut domiciliul in acel imobil la data devizului de lucrari.

Art 10 din Legea 105/1996 privind evidenta populatiei si a cartii de identitate prevede:

"**Cartea de identitate** este documentul [...] cu care **se face dovada** identității și a **domiciliului**." , iar la art 16 din aceeași lege se prevede ca "*(1) O nouă carte de identitate se eliberează: c) în cazul schimbării domiciliului;*", iar documentele prezentate la dosarul cauzei nu sunt in masura sa demonstreze ca petentul a avut domiciliul la data efectuării lucrărilor la adresa unde sustine.

Avand in vedere aceste argumente , consideram ca , in mod justificat organele fiscale nu au acordat petentului cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu.

Față de aceste considerente, în temeiul prevederilor art. 180 și art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92 / 2003 republicata in 2005 privind Codul de procedură fiscală, s-a decis respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse .