

DECIZIA nr.210 /2005

privind solutionarea contestatiei depusa de d-na X

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata prin adresa din data de 01.11.2005, de catre Administratia Finantelor Publice, asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de d-na 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 petenta a luat la 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 a jud.Cluj 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-na X.

I. Petenta, prin contestatia depusa, considera ca impozitul pe venitul anual global datorat a fost stabilit fara a se acorda dreptul la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor aferente sotiei, pentru reabilitarea locuintei de domiciliu.

In sustinerea solicitarii sale, contestatoarea arata ca nu i-a fost acordata deducerea aferenta lucrarilor efectuate pentru reabilitarea locuintei, cu toate ca actele care dovedesc quantumul cheltuielilor realizate, au fost depuse in termen legal.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 emisa la data de 01.09.2005, se consemneaza faptul ca petenta 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 (stabilita in minus).

Totodata, din continutul deciziei de impunere mentionata, rezulta ca organul fiscal nu a acordat contribuabilului dreptul de 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 valorii O.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petenta, in raport de actele normative in vigoare, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa analizei este de a stabili daca petenta are dreptul la deducerea din venitul anual global realizat in anul 2004 a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, in conditiile in care, la documentatia anexata Declaratiei de venit global pe anul 2004, a prezentat o situatie de lucrari din care nu rezulta materialele folosite cantitativ si valoric.

In fapt, petenta a depus la Administratia Finantelor Publice, Declaratia de venit global pe anul 2004, inregistrata la data de 25.04.2005, prin care a solicitat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, anexand in acest sens urmatoarele documente in copie:

- Contractul din data de 29.10.2004 incheiat intre executant si d-nul Y in calitate de beneficiar, avand ca obiect executarea lucrarilor de "4,3 mp tamplarie executata din PVC Schuco Corona (sistem de profile tricamerale, armate cu otel zincat) import Germania, culoare alba, cu geam termopan de structura 4-16-4 mm, din sticla float clar/sticla float clar."

- factura fiscala din data de 29.10.2004 reprezentand "tamplarie PVC cu geam termopan cf. contract [...]/29.10.2004", emisa de executant;

-chitanta emisa la 29.10.2004 reprezentand contravaloarea facturii din data de 29.10.2004;

- situatie de lucrari

- contract vanzare-cumparare;

- cartea de identitate;

-certificat de casatorie.

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice, emitent a Deciziei de impunere anuala pe anul 2004, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, mentioneaza ca petenta "nu a depus documentatia in conformitate cu H.G.nr.1234/2004, respectiv nu depune documentatia prevazuta la art.4, alin.1, pct.a), iar o data cu contestatia depune o situatie de lucrari din care nu rezulta materialele folosite cantitativ si valoric, prin urmare nu respecta cele mentionate la art.4, alin.3.", 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."

Din continutul documentelor anexate dosarului cauzei, respectiv copia certificatului de casatorie inregistrat in registrul starii civile la data 30.06.2000 si copia contractului de vanzare-cumparare, se retine faptul ca cei doi soti, X si Y, au dobandit locuinta pentru care se solicita deducerea, la data de 25.10.2000, conform contractului redactat si autentificat.

Avand in vedere cerintele legale prevazute la **art.4, alin.1, lit.a)** din **H.G. nr.1234/ 05.08.2004** si analizand documentele existente la dosar, documente care au fost anexate si la Declaratia de venit global pe anul 2004, respectiv, Contractul din 29.10.2004, factura fiscala emisa la 29.10.2004, se retine ca din continutul acestora rezulta informatii cu privire la "**materialele specifice achizitionate si categoriile de lucrari executate, exprimate în unitati fizice si valorice**", conform cerintelor legale mentionate, si anume:

- prin Contractul incheiat la 29.10.2004, se precizeaza:

- lucrarea se refera la "4,3 mp tamplarie executata din PVC Schuco Corona (sistem de profile tricamerale, armate cu otel zincat) import Germania, culoare alba, cu geam termopan de structura 4-16-4 mm, din sticla float clar/sticla float clar."

- valoarea contractului, respectiv a lucrarilor efectuate este de ..., cuprinzand "**materialul, executia, materialele de montaj, montajul si TVA aferent**", iar "**plata se face in lei la cursul SPOT al BCR din ziua platii**"

- situatia de lucrari este intocmita de persoana juridica autorizata si prezinta cuantumul defalcat al cheltuielilor cu materialele folosite, manopera de executie, cheltuieli indirecte

-factura fiscala emisa la 29.10.2004 reprezinta "tamplarie PVC cu geam termopan cf. contract .../29.10.2004" in valoare totala de ..., la cursul de 1 Euro = ..., si este achitata cu chitanta din 29.10.2004 reprezentand contravaloarea facturii emise la data de 29.10.2004;

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca din documentatia existenta la dosar, rezulta cu claritate informatii si date referitoare la cheltuielile pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, asa cum prevad cerintele legale stipulate la **art.4, alin.1, lit.a) din H.G.nr.1234/05.08.2004**, astfel incat, documentele anexate Declaratiei de venit global pe anul 2004, pot fi considerate documente justificative ce atesta efectuarea lucrarilor de reabilitare a locuintei de domiciliu a petentei.

Mentionam de asemenea, faptul ca documentele prevazute la **art. 4, alin.1, lit. b), d), e) si f)** din acelasi act normativ, necesare pentru a putea beneficia de deducerea prevazuta la **art. 86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, se regasesc in copie la dosar, astfel: chitanta emisa la 29.10.2004 in suma de ..., reprezentand cv.facturii emise la data de 29.10.2004; actul de proprietate a locuintei, respectiv contractul de vanzare-cumparare autentificat prin Incheierea de Autentificare din 25.10.2000, actele de identitate ale ambilor soti din care rezulta domiciliul acestora, precum si certificatul de casatorie.

Din documentul ce atesta plata cheltuielilor efectuate de petent pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, respectiv chitanta din 29.10.2004, rezulta suma investita, dar, tinand cont de prevederile **art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, mentionate mai sus, deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu se acorda "*în limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotarâre a Guvernului*".

Prin urmare, documentele prezentate in copie la dosar, prevazute de cerintele legale stipulate la **art. 4, alin.1 din H.G.nr.1234/05.08.2004**, atesta efectuarea cheltuielilor in anul 2004 pentru reabilitarea locuintei de domiciliu a contestatoarei, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, petenta fiind astfel indreptatita a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a acestor cheltuieli in suma de **1.500 lei RON**, prevazuta la **art. 86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu modificarile ulterioare.

Totodata, prin adresa din 02.11.2005, Serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili transmite solutiile date de Ministerul Finantelor Publice, referitoare la aplicarea prevederilor **art. 86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, unde, se arata: "*In cadrul termenului de prescriptie, contribuabilii pot solicita acordarea deducerii privind cheltuielile efectuate cu reabilitarea termica a locuintei de domiciliu pentru anul 2004, pot completa din proprie initiativa sau la instiintarea organului fiscal, documentele justificative prevazute de H.G. nr. 1234/2004 pentru acordarea facilitatii.*"

In conditiile Titlului III si Titlului VI din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unitatea fiscala poate emite o noua decizie de impunere anuala."

In contextul celor aratate prin prezenta si tinand cont de dispozitiile **art.186, alin.3, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat**, care precizeaza: "(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare", se impune desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, emisa si inregistrata la 01.09.2005 de catre Administratia Finantelor Publice, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare.

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. Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, emisa si inregistrata la data de 01.09.2005, de catre Administratia Finantelor Publice si contestata de d-na **X** pentru impozitul pe venitul anual global datorat, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

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