

DECIZIA nr.227 /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, emisa la 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 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 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-nul X.

I. Petentul contesta Decizia de impunere emisa la 01.09.2005, prin care i-a fost stabilit impozitul datorat pe anul 2004, fara a i se acorda deducerea cheltuielilor efectuate pentru reabilitarea termica si asigurarea locuintei de domiciliu.

Procedand astfel, contestatorul considera ca organul fiscal a incalcat prevederile art.86, alin.1, lit.c) si d) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, potrivit carora ar fi trebuit sa beneficieze de deducerea din venitul global al anului 2004, a cheltuielilor pentru reabilitarea termica a locuintei de domiciliu, in limita sumei de 15.000.000 lei ROL pe an, respectiv a cheltuielilor cu primele de asigurare pentru locuinta de domiciliu, in limita sumei de 200 EURO pe an.

Potentul mai arata, ca a mentionat aceste cheltuieli in Declaratia de venit global pe anul 2004, cheltuieli ce au fost justificate cu documente legale, pe care le anexeaza in copie, si cu ocazia depunerii contestatiei, si anume: contract prestari servicii termopane, deviz de lucrari, factura fiscala, chitante de plata, polite de asigurare si documentele de plata a acestora, contract de vanzare- cumparare, extras carte funciara, certificat de casatorie, declaratie pe proprie raspundere privind adresa de domiciliu.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 inregistrata la 01.09.2005, se consemneaza faptul ca petentul a obtinut venituri nete din salarii si din cedarea folosintei bunurilor, totalul acestora fiind ..., din care dupa acordarea deducerii personale cuvenite si scaderea cotizatiei de sindicat, 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), de restituit.

Totodata, din continutul deciziei de impunere mentionate, rezulta ca organul fiscal nu a acordat contribuabilului dreptul la deducerea din venitul anual global pe anul 2004, a cheltuielilor pentru reabilitarea termica si asigurarea locuintei de domiciliu, fapt atestat prin inscrierea la randurile 11 si 12 din Decizia de impunere, a sumei 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 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, inregistrata la data 16.05.2005, prin care a solicitat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, precum si a celor cu primele de asigurare pentru locuinta de domiciliu, anexand in acest sens urmatoarele documente in copie:

-contract prestari servicii incheiat la 21.04.2004 intre prestator si d-nul X, in calitate de beneficiar, avand ca obiect "*4 ferestre din PVC marca REHAU, culoare mahon-alb, cu geam termopan*", valoarea contractului fiind de ...;

-situatie de lucrari aferenta contractului mentionat;
-factura fiscala din data de 21.04.2004 emisa de prestator pe numele petentului, cu adresa: ... reprezentand "geamuri TERMOPAN- 4 buc." in valoare totala de ...;
-chitantele din 21.04.2004 si 22.04.2004, in suma de ..., reprezentand cv.facturii emise de societatea mentionata, pe numele petentului, cu adresa ...
- contract de vanzare-cumparare
- extras carte funciara
- act de identitate
- certificat de casatorie
-2 polite de asigurare incheiate intre societatea de asigurari si d-nul X;
-extras cont bancar emis la data de 29.05.2003 si chitanta emisa la 24.05.2004 reprezentand plata politelor de asigurare

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, la data de 24.05.2003, respectiv 28.05.2004, d-nul X a incheiat cu Societatea de Asigurari, 2 polite de asigurare.

Politele de asigurare au fost intocmite pentru locuinta pentru care se solicita deducerea, pe perioadele cuprinse intre 28.05.2003-28.05.2004, respectiv 28.05.2004-28.05.2005.

La data 24.05.2003, respectiv 29.05.2004, cu extras cont bancar si chitanta din data de 24.05.2004 emise de societatea de asigurari, a fost achitata de catre petent contravaloarea politelor 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: "*[...] petentul are domiciliul stabil conform actului de identitate, la adresa ..., pe cand asigurarea este aferenta locuintei de pe str. ..., situatie din care rezulta ca in anul 2004 nu avea locuinta de domiciliu pe str.[...], rezulta ca nu sunt indeplinite prevederile art.86, alin.1, lit.c) si f) din Legea nr.571/2003 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 efectuării lucrarilor de reabilitare, d-nul X, nu avea domiciliul la adresa unde s-au

realizat lucrarile respective, domiciliul petentului fiind la acea data: ...

Locuinta pentru care se solicita deducerea cheltuielilor de reabilitare in scopul imbunatatirii confortului termic, se afla la adresa ..., ori domiciliul inscris in cartea de identitate a petentului eliberata la data de 02.08.1999, este ...

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 in anul 2004, cand au fost realizate lucrarile de reabilitare pentru care petentul solicita deducerea, 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 pentru care petentul solicita deducerea, el nu avea domiciliul la aceasta adresa, fapt dovedit cu actul de identitate, acesta fiind singurul document legal care face dovada domiciliului, potrivit art.10(1) din Legea nr.105/1996, citat mai sus.

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 02.11.2005, transmisa de Serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili din cadrul D.G.F.P.a jud. Cluj, referitor la intrebarea: "***Daca la data efectuării 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 cu primele de asigurare, se constata ca intrucat in anul 2004, domiciliul petentului inscris in cartea de identitate nu corespunde cu sediul cladirii pentru care s-au incheiat politele de asigurare, acesta nu poate beneficia pentru anul 2004 de facilitatea reprezentand deducerea primelor de asigurare prevazuta la art.86, alin.1, lit.d) din Legea nr. 571/2003, coroborate cu prevederile

O.M.F.nr.1941/2004, aceasta deducere acordandu-se 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 **28.05.2003**, respectiv **24.05.2004**, data incheierii si achitarii politelor de asigurare, ... iar politele de asigurare incheiate de petent cu Societatea de Asigurari, privesc asigurarea locuintei din ..., unde petentul sustine ca avea domiciliul, fara a putea justifica aceasta cu actul de identitate, potrivit dispozitiilor legale enuntate.

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca documentele existente in copie la dosar, nu respecta cerintele legale stipulate la art.4(1) din H.G.nr.1234/05.08.2004, respectiv pct.2 al Anexei 1 din O.M.F. nr.1941/2004, in sensul ca nu atesta efectuarea in anul 2004 a cheltuielilor cu reabilitarea termica a locuintei de domiciliu a contestatorului, respectiv a cheltuielilor constand in plata politelor de asigurare pentru locuinta de domiciliu, intrucat documentele existente la dosar, nu justifica faptul ca ar fi vorba de locuinta de domiciliu a petentului.

Prin urmare, in situatia prezentata contestatorul 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 primelor 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.