

DECIZIA nr.231 /2005
privind solutionarea contestatiei depusa de d-na X

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata prin adresa emisa la data de 18.11.2005, 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, 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 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 formulata, arata ca la depunerea Declaratiei de venit global pe anul 2004, a anexat documentatia care probeaza cheltuielile cu reabilitarea termica a locuintei de domiciliu, efectuate in anul 2004, dupa cum urmeaza:

- fisa fiscala 1, extras carte funciara, copii facturi si chitante, deviz de lucrari, contractul de executie, declaratie pe proprie raspundere privind lucrarile de reabilitare termica realizate in regie proprie la locuinta de domiciliu

-declaratie pe proprie raspundere din care rezulta ca in anul 2004 a avut domiciliul efectiv si neintrerupt la adresa mentionata in documente

-adeverinta de la Asociatia de proprietari, conform careia in anul 2004, a domiciliat la acea adresa

-adeverinta de la Asociatia de proprietari a blocului unde a avut domiciliul pana la data de 15.10.2003

-copie dupa cartea de identitate cu noua adresa

-copie dupa certificatul de casatorie

In sustinerea cauzei, petenta arata ca documentele prezentate, fac dovada faptului ca lucrarile de reabilitare termica au fost realizate la locuinta de domiciliu, chiar daca din neglijenta nu si-a refacut actul de identitate pe noua adresa.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 emisa la 24.08.2005, se consemneaza faptul ca petenta a obtinut un venit net din salarii, din care dupa acordarea deductiei personale cuvenite, a rezultat un venit anual global impozabil aferent caruia s-a stabilit impozitul pe venitul anual global datorat.

Intrucat obligatiile stabilite prin platile anticipate sunt de ..., a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in minus (de primit).

Totodata, din continutul deciziei de impunere mentionate, rezulta ca organul fiscal nu a acordat contribuabilului dreptul la deductia 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 petenta, in raport de actele normative in vigoare, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta are dreptul la deductia din venitul anual global realizat in anul 2004, a cheltuielilor pentru reabilitarea termica a locuintei de domiciliu, in conditiile in care, din documentatia prezentata, rezulta ca petenta nu avea domiciliul la adresa apartamentului unde s-au realizat lucrarile de reabilitare.

In fapt, petenta a depus la Administratia Finantelor Publice, Declaratia de venit global pe anul 2004, inregistrata la data de 11.05.2005, prin care a solicitat deductia din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea termica a locuintei de domiciliu, anexand in acest sens urmatoarele documente in copie:

-contractul emis la data de 27.07.2004 incheiat intre executant si beneficiar, avand ca obiect *"livrarea de catre Executant, Beneficiarului, de ferestre si usi din PVC, accesorii sau a altor produse"*

- 2 devize de lucrari in valoare totala ..., inclusiv TVA

- facturile fiscale emise la 27.07.2004 si 11.08.2004 reprezentand "tamplarie PVC ferestre" in valoare totala de ...emise pe numele petentului, de catre executant;

-chitanta din 27.07.2004 in suma de ... reprezentand cv.facturii din 27.07.2004 si chit. din 11.08.2004 in suma de ... reprezentand cv.facturii din 11.08.2004, documente emise de executant, pe numele petentului;

-factura fiscala din data de 30.06.2004 reprezentand "radiator 5 buc." in valoare totala de ..., emisa de executant, pe numele petentului

-bon fiscal din data de 30.06.2004 in suma de ..., emis de societatea mentionata

-declaratie pe proprie raspundere privind executarea in regie proprie a lucrarilor de inlocuire corpuri de incalzire

-adeverinta de la Asociatia de proprietari, potrivit careia in anul 2004, a domiciliat la adresa mentionata in documente

-adeverinta de la Asociatia de proprietari a blocului unde a avut domiciliul pana la data de 15.10.2003

-actul de identitate cu noua adresa

-certificat de casatorie

-extras carte funciara

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice, emitent a Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 atacata, 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 14.04.2005, 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 speței 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."

Totodata, dispozitiile art.5, lit.b) din acelasi act normativ, precizeaza:"ART.5 - Deducerea reprezentând cheltuielile pentru reabilitarea termica a locuintei se acorda persoanei fizice care o detine în proprietate, pe baza documentelor justificative prevazute la art.4, astfel: [...] b) daca locuinta este detinuta în comun, deducerea se acorda fiecarui coproprietar contribuabil."

Din documentele existente la dosar, se retine ca petenta anexeaza contestatiei depuse, copia

extrasului de carte funciara eliberat la data de 08.10.2003, din care rezulta ca, locuinta din ..., este detinuta de d-nul ... in coproprietate cu sotia sa ...

Fata de dispozitiile legale citate, se retine ca organele fiscale nu au acordat petentei 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-na X, nu avea domiciliul la adresa unde s-au realizat lucrarile respective, si anume, ..., domiciliul petentei fiind la acea data: ...

Locuinta pentru care se solicita deducerea cheltuielilor de reabilitare in scopul imbunatatirii confortului termic, aflata la adresa din ..., este inregistrata ca domiciliu in cartea de identitate a petentei eliberata la data de **15.04.2005**.

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 in anul 2004, cand au fost realizate lucrarile de reabilitare pentru care se 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 din ..., pentru care petenta solicita deducerea, ea nu avea domiciliul la aceasta adresa, la adresa respectiva figurand, potrivit actului de identitate, abia incepand cu data de **15.04.2005**, actul de identitate 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 emisa la 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 consecinta, poate beneficia de facilitatea fiscala numai contribuabilul care este proprietar sau coproprietar al locuintei si care are si domiciliul in aceasta locuinta, conform datelor inregistrate in actul de identitate.

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, exprimat prin adresa din data de 02.11.2005, mentionata mai sus, reiese si din raspunsul formulat la o alta intrebare, si anume: "*Locuinta de domiciliu este cea specificata in actul de identitate?*" Raspuns: "*Conform art. 10(1) din Legea nr.105/1996 privind evidenta populatiei si cartea de identitate, cu modificarile si completarile ulterioare*" cartea de identitate este documentul cu care se face dovada identitatii ori a domiciliului.", ca urmare locuinta de domiciliu este cea specificata in actul de identitate."

Fata de cele aratate, se constata ca documentele existente 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 petentei, intrucat documentele anexate la dosar (actul de identitate), nu justifica faptul ca este vorba de locuinta de domiciliu.

Prin urmare, in situatia prezentata, petenta nu este indreptatita a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor de reabilitare termica a locuintei de domiciliu, facilitate prevazuta de art.86(1), lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile ulterioare, motiv pentru care contestatia depusa de petenta, 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-na X pentru impozitul pe venitul anual global datorat pentru anul 2004.

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

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.