

DECIZIE nr.162 /2005

privind solutionarea contestatiei depusa de d-na X

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata prin adresa din data de 20.10.2005, 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 s-a stabilit in sarcina petentei un impozit pe venitul anual global datorat.

Referitor la respectarea termenului de depunere a contestatiei, se retine ca aceasta este depusa in termenul legal prevazut de art.176(1) din O.G.nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca actul administrativ fiscal atacat a fost transmis petentei la data de 30.09.2005, potrivit stampilei postei de pe plicul de expediere, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice la data de 03.10.2005.

Directia Generala a Finantelor Publice, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.178(1), lit.a din O.G.nr.92/24.12.2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de d-na X.

I. Petenta, prin contestatia depusa, solicita reanalizarea Declaratiei de venit global pe anul 2004, pe motiv ca nu au fost luate in considerare actele depuse de ea privind cheltuielile pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, neacordandu-i-se astfel dreptul la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, in suma maxima admisa de lege.

In sustinerea solicitarii sale, petenta arata ca nu i-a fost acordata deducerea, pentru faptul ca a omis sa bifeze in Declaratia de venit global pe anul 2004, la lit.G Deduceri, casuta de la rd.2, col.1 "Cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu", iar in col.2, rd.2 nu a completat suma rezultata din facturile anexate declaratiei de venit global.

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 si un impozit pe venitul anual global datorat.

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

Totodata, din continutul deciziei de impunere mentionate, rezulta ca organul fiscal nu a acordat contribuabilei dreptul la 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 sumei O (zero).

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 deducerea din venitul anual global realizat in anul 2004 a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, in conditiile in care din documentatia anexata Declaratiei de venit global pe anul 2004, rezulta ca lucrarile de reabilitare au fost realizate la o locuinta primita de petenta, cu titlu de donatie, aceasta nefiind si locuinta de domiciliu a contestatoarei.

In fapt, petenta a depus la Administratia Finantelor Publice, Declaratia de venit global pe anul 2004, emisa la data de 23.05.2005, prin care a solicitat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, anexand urmatoarele documente in copie:

- contract de executie incheiat la 08.04.2004 intre d-na X si SC X SRL
- factura fiscala emisa la 08.04.2004 de SC X SRL, avand ca obiect "*Tamplarie PVC cf. contract*";
- factura fiscala emisa la 06.04.2004 de SC Y SRL, avand ca obiect "*montaj usa ...*"
- chitanta emisa la 08.04.2004 reprezentand "*c/v factura ... din 08.04.2004*";
- chitanta emisa la 06.04.2004 reprezentand "*cv.fact. fisc.....*"
- contract de donatie
- extras carte funciara locuinta primita ca donatie

- buletin de identitate

Totodata, petenta a anexat la declaratia de venit global fisa fiscala FF1.

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice, emitent a Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 intocmita la 01.09.2005, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, mentioneaza ca documentatia pentru acordarea facilitatii fiscale, pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, este incompleta, respectiv "[...] nu are deviz de lucrari in lei, din care sa rezulte materialele specifice achizitionate exprimate in unitati fizice si valorice. In locul devizului de lucrari este depusa o anexa tehnica la contract fara valori, care nu se poate lua in considerare. [...]"

In drept, solutionarii spetei care face obiectul prezentei analize ii sunt aplicabile dispozitiile art. 86(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, dispozitiile 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, stipuleaza :

"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 analiza documentelor anexate in copie la dosar, respectiv contract donatie autentificat prin Incheierea de autentificare din 18.05.2004, extras carte funciara locuinta primita ca donatie, buletin de identitate, rezulta ca petenta detine o locuinta, **primita cu titlu de donatie, si o locuinta de domiciliu**, aceasta fiind, in fapt, locuinta de domiciliu a petentei, rezultata din copia buletinului de identitate anexata la dosar.

Astfel, potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, reiese ca, asa cum declara si petenta prin adresa depusa la D.G.F.P. la 10.11.2005, in anul 2004 a primit prin donatie un apartament situat in acelasi bloc in care locuieste, pentru care a efectuat cheltuieli de reabilitare, constand in montare geamuri termopan si usa metalica, lucrari ce fac obiectul celor 2 facturi fiscale anexate Declaratiei de venit global pe anul 2004, respectiv factura fiscala emisa la 08.04.2004 de SC X SRL si factura fiscala emisa la 06.04.2004 de SC Y SRL.

Cele prezentate mai sus, confirma faptul ca petenta a executat lucrari de reabilitare la locuinta primita cu titlu de donatie, nefiind vorba de reabilitarea 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**, aflate in proprietate, si nicidecum la locuinte primite cu titlu de donatie.

Prin urmare, lucrarile de reabilitare destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, au fost executate la locuinta primita de petenta cu titlu de donatie, si nu la locuinta de domiciliu inscrisa in buletinul de identitate al contestatoarei, aceasta **solicita**nd organului

fiscal acordarea deducerii din venitul anual global pe anul 2004, a cheltuielilor efectuate pentru reabilitarea locuintei primita ca donatie, situatie care nu este reglementata de legiuitor.

Conform prevederilor art.86(1), lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, citate mai sus, deducerea din venitul anual global, se acorda **numai pentru cheltuielile privind reabilitarea locuintei de domiciliu**, destinate reducerii pierderilor de caldura în scopul îmbunatatirii confortului termic, nu si pentru locuinte primite cu titlu de donatie.

Mai mult, chiar daca lucrarile de reabilitare s-ar fi efectuat la locuinta de domiciliu a petentei, aceasta nu ar fi putut beneficia de facilitatea acordata de legiuitor, intrucat documentatia anexata Declaratiei de venit global pe anul 2004 este incompleta, lipsind documentul "deviz de lucrari" *"din care sa reiasa materialele specifice achizitionate si categoriile de lucrari executate, exprimate în unitati fizice si valorice"*; asa cum precizeaza art.4(1), lit.a) din H.G.nr.1234/05.08.2004 pentru aprobarea Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu.

Totodata, obiectul facturii fiscale emise la 06.04.2004 de SC Y SRL pe numele petentei, consta in *"montaj usa..."*, obiectiv care, potrivit dispozitiilor art.2, alin.1 din H.G.nr.1234/2004, nu se incadreaza in categoria lucrarilor de reabilitare termica a locuintei de domiciliu.

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca documentele prezentate in copie la dosar, in raport de prevederile legale citate, nu justifica acordarea deducerii, de catre organul fiscal, a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu a petentei, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, nefiind vorba de locuinta de domiciliu, ci conform celor prezentate de o alta locuinta, primita ca donatie, situatie in care contestatoarea, nu este indreptatita a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a acestor cheltuieli, in limita sumei de 1.500 lei RON (15.000.000 lei ROL), prevazuta de art.86(1), lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile ulterioare, motiv pentru care contestatia se va respinge ca neintemeiata.

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:

Respingerea contestatiei depusa de d-na **X**, pentru suma de... reprezentand impozit pe venitul anual global datorat pentru anul 2004.

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