

**DECIZIA nr.221 /2005**

privind solutionarea contestatiei depusa de d-nul X

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata prin adresa din data de 02.11.2005, 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 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, 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 pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, cheltuieli reprezentand contravaloarea a 5 bucati repartitori si 5 robineti.

In sustinerea solicitarii sale, contestatorul arata ca nu i-a fost acordata deducerea mentionata, pe motiv ca devizul de lucrari a fost calculat in EURO, desi din chitantele anexate rezulta ca plata lucrarilor efectuate, s-a realizat in lei, si mai mult H.G.nr.1234/2004, la art.4, lit.b, prevede anexarea documentelor justificative de plata, fara a preciza moneda in care trebuie exprimata.

**II.** Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 emisa la 01.09.2005, se consemneaza faptul ca petentul a obtinut un venit net din salarii, din care dupa acordarea deducerii personale cuvenite, a rezultat un venit anual global impozabil aferent caruia a fost 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 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 petent, in raport de actele normative in vigoare, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa analizei este de a stabili daca petentul are dreptul la deducerea din venitul anual global realizat in anul 2004 a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, in conditiile in care, potrivit afirmatiilor organului fiscal, la documentatia prezentata pentru acordarea facilitatii, contestatorul nu a anexat acte din care sa rezulte natura lucrarilor efectuate, documentul justificativ de plata, actul de identitate, nefiind astfel respectate prevederile legale pentru acordarea a facilitatii.**

In fapt, petentul a depus la Administratia Finantelor Publice, Declaratia de venit global pe anul 2004, emisa la 10.05.2005, 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 si actul aditional din data de 10.08.2004 incheiat intre executant si ASOCIATIA DE PROPRIETARI, avand ca obiect "a) vanzarea, respectiv cumpararea a 54 buc.repartitoare de costuri pentru incalzire tip Doprimo Compit, 54 robineti termostatici, b) montarea repartitoarelor si a robinetilor pe fiecare corp de incalzire din fiecare apartament, c) asigurarea serviciului de calcul a consumurilor individuale de caldura pe fiecare apartament";

- factura fiscala din 24.09.2004 reprezentand "robineti termostatici" si "repartitor parte superioara, repartitor parte inferioara" emisa de executant, pe numele ASOCIATIEI DE PROPRIETARI;

-factura fiscala din 06.10.2004 reprezentand "prestari servicii montaj robineti", emisa de executant, pe numele ASOCIATIEI DE PROPRIETARI;

-factura fiscala din 24.09.2004 reprezentand "prestari servicii montaj robineti" si "prestari servicii montaj repartitoare" emisa de executant, pe numele ASOCIATIEI DE PROPRIETARI;

-factura fiscala din 06.10.2004 reprezentand "prestari servicii montaj robineti- storno la fact. ... /24.09.2004" emisa de executant, pe numele ASOCIATIEI DE PROPRIETARI;

-chitantele emise la data de 26.10.2004, 10.11.2004, respectiv 17.12.2004, reprezentand contravaloarea facturilor mentionate si emise de executant, pe numele ASOCIATIEI DE PROPRIETARI, cu specificatia- d-nul X.

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 ca petentul "[...] nu a depus documentatia in conformitate cu H.G.nr.1234/ 2004, art.2, respectiv lucrarea de montare a 5 buc.repartitori si robineti incalzire, lucrare care s-a contractat cu Asociatia de Proprietari. Petentul nu depune pentru lucrarea respectiva documentatia corespunzatoare, din care sa rezulte natura lucrarii, documentul justificativ de plata, buletinul de identitate, nefiind indeplinite conditiile din art.4, alin.1, pct.a), c), e). In situatia creata nu se respecta art.4, alin.3 si nu completeaza Declaratia de venit global conform Ordin 36/2005, prin urmare nu poate beneficia de facilitatea fiscala", 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."**

Totodata, conform dispozitiilor art.2(1), lit.k) din H.G.nr.1234/05.08.2004, se precizeaza: "(1) **Lucrarile de reabilitare termica a locuintei de domiciliu constau în:** [...]

k) **înlocuirea robinetelor la corpurile de încalzire existente cu robinete termostatate si contorizarea consumului individual de energie termica/montarea repartitoarelor de costuri la corpurile de încalzire;"**

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 locuintei de domiciliu, pe motiv ca acesta nu a depus documentatia care atesta natura lucrarilor executate, respectiv montarea a 5 bucati

repartitori si 5 robineti de incalzire, si nici documentele care justifica plata contravalorii lucrarilor efectuate si copia actului de identitate.

Verificand documentele anexate de petent la dosarul cauzei, se constata ca acesta a depus o data cu contestatia formulata, urmatoarele: contractul si actul aditional din data de 10.08.2004 incheiat intre executant si ASOCIATIA DE PROPRIETARI, facturile fiscale emise la data de 24.09.2004, 06.10.2004 si 06.10.2004, emise de societatea mentionata, precum si chitantele din data de 26.10.2004, 10.11.2004 si 17.12.2004.

Totodata, la solicitarea organului de solutionare a cauzei, petentul completeaza dosarul contestatiei, depunand in copie: actul de identitate, din care rezulta domiciliul acestuia si extrasul de carte funciara, ce atesta faptul ca locuinta situata la adresa de mai sus, este detinuta de petent, ca bun comun, impreuna cu sotia sa, din data de 19.08.1993.

De asemenea, o data cu contestatia depusa, petentul anexeaza si Devizul de lucrari in lei, care cuprinde "*materialele specifice achizitionate si categoriile de lucrari executate, exprimate în unitati fizice si valorice*", conform dispozitiilor art.4(1), lit.a) din H.G.nr.1234/05.08.2004, specificand valoarea totala facturata reprezentand 5 buc.repartitori, 5 robineti si manopera de montaj, valoarea achitata de petent, respectiv incasata de executant.

Astfel, lucrarile efectuate de petent, constand in achizitionarea si montarea a 5 bucati repartitori si 5 robineti de incalzire la calorifere, se incadreaza in categoria lucrarilor de reabilitare termica a locuintei de domiciliu, prevazute de art.2(1), lit.k) din H.G.nr.1234/05.08.2004, iar documentele prezentate si anexate in copie la dosarul cauzei, justifica executarea acestor lucrari la locuinta de domiciliu, conform precizarilor legale enuntate.

Prin urmare, intrucat la dosarul cauzei, se afla anexate documentele prevazute de dispozitiile legale invocate mai sus, si deoarece conform art.86(1), lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, deducerea din venitul anual global, a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, se acorda "*în limita sumei de 15.000.000 lei anual.[...]*", se constata ca petentul poate beneficia de aceasta facilitate, in limita prevazuta de legiuitor la articolul mentionat, justificata cu documentele care atesta plata acesteia.

Avand in vedere ca din documentele justificative privind plata facturilor fiscale emise la data de 24.09.2004 si 06.10.2004, achitate cu chitantele din data de 26.10.2004, 10.11.2004 si 17.12.2004, rezulta ca valoarea lucrarilor de reabilitare efectuate si achitate de petent este de ..., si tinand seama de prevederile art.86(1), lit.c) din Legea nr.571/2003, mentionate mai sus, deducerea din venitul anual global a cheltuielilor de reabilitare a locuintei de domiciliu, se acorda in limita sumei efectiv platite de petent, fara a depasi limita de 1.500 lei RON prevazuta de legiuitor.

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca documentele anexate in copie la dosar, prevazute de cerintele legale stipulate la art.4(1) din H.G.nr.1234/05.08.2004, atesta efectuarea in anul 2004 a cheltuielilor cu reabilitarea locuintei de domiciliu a petentului, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, acesta fiind astfel indreptatit a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a acestor cheltuieli, facilitatea acordandu-se in limita sumelor efectiv platite, dar fara depasirea sumei de 1.500 lei RON, impusa de legiuitor.

Mentionam, de asemenea faptul ca, prin adresa din data de 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 precizeaza: "*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(3) din O.G.nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, 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 la data de

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 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:**

Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004 emisa la data de 01.09.2005, de catre Administratia Finantelor Publice, si contestata de d-nul **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.