



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 155 /2005

privind solutionarea contestatiei depusa de p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca,
la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca si remisa la Directia Generala
a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. - /2005, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, 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 in suma de "x" lei.

Intrucat din continutul documentelor aflate la dosarul cauzei nu rezulta data la care petenta a luat la cunostiinta despre continutul actului administrativ fiscal atacat, organul de solutionare a contestatiei considera ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, 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 Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de d-na **HINTEOAR LETITIA** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta, prin contestatia depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, considera ca impozitul pe venitul anual global datorat in suma de "x" lei a fost stabilit fara a se acorda dreptul la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu.

In sustinerea solicitarii sale, petenta arata ca in emiterea deciziei atacate, "*nu a-ti luat in considerare cheltuielile efectuate de mine pentru reabilitarea locuintei proprietate privata*".

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 se consemneaza faptul ca petenta a obtinut un venit net din salarii in suma de "x" lei, din care dupa acordarea deducerii personale cuvenite si a cotizatiei de sindicat, a rezultat un venit anual global impozabil in suma de "x" lei si un impozit pe venitul anual global datorat in suma de "x" lei.

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

Totodata din continutul deciziei de impunere mentionata, rezulta ca organul fiscal nu a acordat contribuabilei 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 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 analizei este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte 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 acesata nu a anexat la Declaratia de venit global pe anul 2004, documentul "deviz de lucrari" in lei, din care sa rezulte materialele specifice achizitionate, exprimate in unitati fizice si valorice.

In fapt, petenta a depus la Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca, Declaratia de venit global pe anul 2004, prin care a solicitat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, la care anexeaza urmatoarele documente :

- Contractul nr. .../2004 încheiat între SC "Y" SRL Cluj-Napoca, în calitate de executant/furnizor și p.f. în calitate de beneficiar, ce are ca obiect confecționarea și montarea de către antreprenor a tamplăriei cu geam termopan, descrisă în anexa la contract, astfel: "structura termopan - 4-16-4; culoare alb; felul sticlei float clar" .

- Factura fiscală nr. .../2004 reprezentând "lucrare PVC cu geam termopan conf. contr. 966" în valoare totală de "x" lei RON;

- chitanța nr. .../2004 în sumă de "x" lei RON reprezentând "c/v factura fiscală ...";

- actul de proprietate a locuinței, respectiv Extras de Carte Funciara nr. ...;

- carte de identitate;

- certificat de căsătorie;

- deviz de lucrări în EURO anexa la contractul nr. .../2004);

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun. Cluj-Napoca, emitent a Deciziei de impunere anuală pe anul 2004, prin referatul cu propunerile de soluționare a contestației, menționează că documentația pentru acordarea facilității fiscale referitor la reabilitarea locuinței de domiciliu este incompletă, respectiv "nu are deviz de lucrări în lei, din care să rezulte materialele specifice achiziționate, exprimat în unități fizice și valorice", document prevăzut la art. 4, alin. (1), lit. a, din HG nr.1234/2004, pe care petenta nu îl depune odată cu Declarația de venit global, potrivit art. 4, alin. (3) din același act normativ.

În drept, soluționării spetei care face obiectul prezentei analize îi sunt aplicabile dispozițiile art. 86, alin. (1), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, care precizează:

"ART. 86 Stabilirea venitului anual global

(1) Venitul anual global impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor: [...] c) cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, în limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotărâre a Guvernului, la inițiativa Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului;"

De asemenea, dispozițiile art. 4, din H.G. nr. 1234/05.08.2004 pentru aprobarea Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, stipulează :

"ART. 4 (1) Pentru a beneficia de deducerea prevăzută la art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările ulterioare, este necesară anexarea la declarația de venit global a următoarelor documente în copie:

*a) **devizul de lucrări** întocmit de persoana fizică/juridică autorizată, respectiv declarație pe propria răspundere în cazul realizării lucrărilor în regie proprie, **din care să reiasă materialele specifice achiziționate și categoriile de lucrări executate, exprimate în unități fizice și valorice;***

b) documentele justificative care atestă plata;

c) documentele justificative privind plata cheltuielilor și repartizarea acestora pe fiecare proprietar, în cazul lucrărilor executate la partile comune ale condominiului;

d) actul de proprietate;

e) actul de identitate;

f) actele de stare civilă, după caz.

(2) Documentele de plată prevăzute la alin. (1) lit. b) pot fi emise pe numele unuia sau al ambilor soți, în situația în care locuința este dobândită în timpul căsătoriei.

(3) Pentru acordarea deducerii de către organul fiscal, contribuabilii au obligația să depună documentele justificative prevăzute mai sus, o dată cu declarația de venit global, până la termenul stabilit pentru depunerea acesteia.

Fata de dispozițiile legale menționate mai sus, se reține că organele fiscale nu au acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, pe motiv că petitionara nu a depus documentul "deviz de lucrări" (în lei) din care să reiasă materialele specifice achiziționate, exprimate în unități fizice și valorice, odată cu Declarația de venit global, documentația fiind incompletă.

Avand in vedere cerintele legale prevazute la **art. 4, alin. 1), lit. a)**, din **H.G. nr. 1234/05.08.2004**, care precizeaza clar datele ce trebuie sa reiasa din devizul de lucrari si analizand documentele existente la dosar (documente care au fost anexate si la Declaratia de venit global), respectiv, Contractul nr. .../2004 impreuna cu anexa ce face parte din contract si factura fiscala nr. .../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 nr. .../2004, se precizeaza:

- obiectul contractului se refera la "*tamplarie din PVC cu geam termopan*".
- pretul ferm stabilit prin negociere este de "x" EUR, plata se face in lei la cursul de referinta al BNR in ziua realizarii efective a platii.

- furnizorul efectueaza lucrarile de "*tamplarie, livrare si montaj*";
- anexa contine pretul aferent tabloului de tamplarie (2 buc.; fereastra si usa) in care sunt specificate deschiderile, dimensiunile, precum si urmatoarele caracteristici: "*structura termopan - 4-16-4; culoare alb; felul sticlei float clar. Pretul total de "x" EUR, include: confectii tamplarie si montaj*"

- factura fiscala nr. .../2004, reprezinta tamplarie PVC cu geam termopan conf. contr. .../2004 in valoare de "x" **lei RON**;

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca din documentatia existenta la dosar, mentionata mai sus, 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 HG nr. 1234/05.08.2004**.

Apreciem faptul ca prin *Procedura privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu*, aprobata prin **HG nr. 1234/05.08.2004**, se precizeaza **la art. 4, alin. (1), lit. a)** si elementele ce trebuie sa reiasa din *devizul de lucrari*, legiuitorul considerand esentiale aceste elemente, precum si faptul ca acestea se regasesc in documentele existente la dosar, chiar daca aceste documente poarta alta denumire decat "deviz de lucrari".

Prin urmare, se retine ca documentele existente la dosarul cauzei, analizate mai sus, sunt intocmite de persoana juridica autorizata in efectuarea lucrarilor, semnate si stampilate de catre aceasta, precum si de catre beneficiara lucrarii, iar informatiile furnizate de acestea sunt de natura celor prevazute la **art. 4, alin. (1), lit. a) din HG nr. 1234/15.08.2004**, astfel incat, pot fi considerate documente justificative ce atesta efectuarea lucrarilor de reabilitarea locuintei de domiciliu a petentului.

Mentionam 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, respectiv: chitanta nr. .../2004 in suma de "x" **lei RON**, reprezentand "*c/v factura fiscala ...*"; factura fiscala nr. .../2004; actul de proprietate a locuintei-Extras de Carte Funciara; carte de identitate (copie) si certificat de casatorie (copie).

Din documentul ce atesta plata cheltuielilor efectuate de petenta pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, respectiv chitanta nr. .../2004 rezulta ca suma investita este de "x" **lei RON**, 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*".

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca 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 petitionarei, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, astfel incat, aceasta este indreptatita de 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.

Mentionam de asemenea faptul ca, prin adresa nr. 2687, 2688/02.11.2005 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 la întrebarea nr. 29, se precizează : *“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 arate 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 de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca, 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.92/24.12.2003 (republicata) privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, inregistrata, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj- Napoca si contestata de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma de totala de “x” lei RON, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca.

DIRECTOR EXECUTIV