

DECIZIA nr. 201/ _____ 2005
privind solutionarea contestatiei depusa de P.F

Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj a fost sesizata prin adresa nr._____/_____, de catre Administratia Finantelor Publice a mun.Cluj-Napoca, asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de **P.F. , CNP _____**, domiciliat in mun.Cluj-Napoca, str._____ nr. _____, impotriva DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALA pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, nr. inregistrare _____/2005, prin care a fost stabilit in sarcina sa un impozit pe venitul anual global datorat in suma de _____ lei .

Intrucat din continutul documentelor aflate la dosarul cauzei nu rezulta data la care petentul 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(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(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 P.F.

I. Petentul, prin contestatia depusa la Administratia Finantelor Publice a mun.Cluj-Napoca inregistrata sub nr._____/2005, arata ca in decizia de impunere “ *la pct. 11 Cheltuielile pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, si pct. 12 Prime de asigurare pentru locuinta, nu este trecuta nici o suma, desi la declaratia de venit global erau anexate copii justificative.*”

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 nr.inregistrare _____/ 2005, se consemneaza faptul ca petentul a obtinut un venit net din salarii in suma de _____ lei, dupa regularizare _____ lei, din care dupa acordarea deducerii personale cuvenite (_____ lei) , a rezultat un venit anual global impozabil in suma de _____ lei si un impozit pe venitul anual global datorat in suma de _____ lei.

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

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, si a primei de asigurare pentru locuinta de domiciliu, fapt atestat prin inscrierea la rd.11 si rd. 12 din actul administrativ fiscal atacat, a sumei O (zero).

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 locuintei de domiciliu, in conditiile in care din documentatia anexata Declaratiei de venit global pe anul 2004, rezulta ca lucrarile efectuate de petent, au fost realizate la o locuinta noua si nu la locuinta de domiciliu, iar in ce priveste deducerea primei de asigurare se constata ca, domiciliul petentului inscris in cartea de identitate, nu corespunde cu sediul cladirii pentru care are incheiat contractul de asigurare.

In fapt, petentul a depus la Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca, Declaratia de venit global pe anul 2004, inregistrata sub nr._____/2005, prin care a solicitat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu constand in *sistem termoizolatie exterioara cladire, Cluj - Napoca, str. _____ nr. _____*, respectiv deducerea din venitul anual global pe anul 2004, a primei de asigurare pentru cladirea din Cluj-Napoca, str. _____ nr. _____, anexand in acest sens urmatoarele documente in copie:

- factura fiscala nr._____/30.11.2005 emisa de SC _____ SRL , in valoare totala de _____ lei RON (_____ lei ROL), avand ca obiect Sistem termoizolatie exteriora cladire, Cluj-N. str. _____ nr. _____ (250mp).

- chitanta nr. _____/21.01.2005 in suma de _____ lei RON, (_____ lei ROL), reprezentand c/v fact._____/30.11.2004.

- chitanta _____/03.12.2004 in suma de _____ lei (_____ lei ROL) reprezentand c/v fact. _____/30.11.2004 incasare partiala.

- situatii de lucrari emise de SC _____ SRL .
- contract nr. _____/03.12.2004, avand ca obiect sistem termoizolatie exterioara cladire, Cluj - Napoca, str. _____ nr. _____, incheiat intre SC _____ SRL in calitate de constructor si P.F. in calitate de beneficiar .
- Foaia de avere nr. _____.
- contract de asigurare de incendii nr. _____/29.03.2004 pentru cladirea din Cluj-Napoca, str. _____ nr. _____.
- chitanta seria _____ nr. _____/31.03.2004 reprezentand prima de asigurare.
- Certificat de casatorie.
- Cartea de identitate a P.F. , **a carui domiciliu declarat este in Cluj-Napoca, str. _____ nr. _____, incepand cu 08.03.2005.**

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun.Cluj-Napoca, emitent a Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 nr. _____/2005, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, mentioneaza ca : la data de 13.05.2004 sub nr. _____, “ *petenta depune declaratia pe venit global pe anul 2004, la care anexeaza documentatia pentru acordarea facilitatii fiscale referitor la reabilitarea locuintei de domiciliu, incompleta, respectiv nu are deviz de lucrari in lei, devizul corect intocmit il depune o data cu contestatia, in conformitate cu extrasul de carte funciara, locuinta la care s-au efectuat lucrarile este locuinta noua, deci nu se pune problema reabilitarii termice, iar in anul 2004, petentul nu avea domiciliul in str. _____ nr. _____ (conform actului de identitate eliberat la data de 08.03.2005) .”*

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 la dosar, in raport de prevederile legale citate, rezulta ca asa cum a retinut si organul fiscal in referatul cu propuneri de solutionare a cauzei, petentul ar fi efectuat lucrarile de reabilitare termica in sa la o cladire noua cu destinatia de casa de locuit, lucrari constand în “termoizolatie exterioara cladire, situata in Cluj Napoca str. _____ nr. 31 F “ (conform contractului anexat durata de executie a fost 01.10.2004 - 31.10 2004), si deasemenea asa cum rezulta din Cartea de identitate cu seria _____ nr. _____, a P.F. , acesta are locuinta de domiciliu la imobilul situat in Cluj-Napoca, str. _____ nr. _____, incepand numai cu data de 08.03.2005.

Cele prezentate mai sus, atesta faptul ca petentul a construit o **locuinta noua**, 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 la reabilitarea termica a locuintei de domiciliu, aflate in proprietate, si nicidecum la locuinte noi sau in curs de constructie.

Mai mult, intrucat petentul in anul 2004, nu avea domiciliul la imobilul situat in Cluj -Napoca, str. _____ nr. _____, (domiciliul P.F. in scris in cartea de identitate nu corespunde cu adresa unde s-au efectuat lucrarile) , in cazul in speta nu sunt aplicabile prevederile HG nr. 1234/2004, **petentul neavand astfel dreptul la acordarea facilitatii pentru anul 2004, deoarece nu a avut domiciliul la locuinta unde a efectuat cheltuielile cu lucrarea de termoizolatie.**

Precizam ca acesta este si punctul de vedere a Ministerului Finantelor Publice cu privire la modul de aplicare a art. 86 , alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003, care prin adresa _____/02.11.2005 transmisa de Serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili din cadrul DGFP a jud. Cluj, 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 ce priveste solicitarea petentului, de a beneficia pe anul 2004 la calculul venitului anual global de deducerea primei de asigurare, avand in vedere ca in 2004 domiciliul petentului in scris in Cartea de identitate nu corespunde cu sediul cladirii pentru care are incheiat contractul de asigurare, acesta nu poate beneficia pe anul 2004 de facilitatea reprezentand deducerea primei de asigurare, care se acorda numai pentru LOCUINTA DE DOMICILIU, conform prevederilor OMFP nr. 1941/2005.

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 :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depusa de **P.F.** cu domiciliul in Cluj -Napoca , str. _____ nr._____, pentru suma de _____**lei RON** reprezentand impozit pe venitul anual global datorat pentru anul 2004.

2. Emiterea si comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca.

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