



**DECIZIA NR. 8/08.02.2006**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
d-na **X**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi  
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a orasului Tg. Frumos prin adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr. ...., asupra contestatiei formulata de d-na **X**, domiciliata in localitatea Tg. Frumos, str. ...., judetul Iasi, CNP .....

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orasului Tg Frumos, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, inregistrata sub nr. ...., adusa la cunostiinta contestatoarei in data de 19.12.2005, conform confirmarii de primire, anexata in copie la dosarul cauzei.

Suma contestata este de S lei (RON) si reprezinta impozit pe venitul anual global datorat pentru anul 2004.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, tinand cont de data comunicarii actului atacat - 19.12.2005 si data depunerii contestatiei, respectiv 13.01.2006.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Contestatia este insotita de referatul motivat cu propuneri de solutionare nr. .... semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a orasului Tg. Frumos, prin care se precizeaza : "conform facturii nr. .... si a situatiei de lucrari, d-na **X** si-a montat o centrala de apartament la a carei instalare nu a folosit elemente deductibile conform H.G nr. .... art. 2 punctele j, k (calorifere, robinete termostate)" si propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. D-na **X**, persoana fizica din localitatea Tg. Frumos, judetul Iasi, in sustinerea contestatiei motiveaza urmatoarele:

- prin cererea nr. .... a solicitat, in conformitate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 1234/2004 deducerea din venitul anual global impozabil a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, cheltuieli cuprinse in factura nr. ...., pe care o anexeaza la dosarul depus cu acelasi numar din data de 16.05.2005,

- prin raspunsul primit de la Administratia Finantelor Publice a orasului Tg. Frumos nr. 11811 si nr. ...., reiese ca nu poate beneficia de acea deducere din venitul anual global.

Ca urmare, contestatoarea solicita reanalizarea dosarului depus, in termen si solutionarea acestuia.

**II. Organul fiscal** din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orasului Tg. Frumos prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, nr. ...., emisa in baza Declaratiei de venit global pe anul 2004, inregistrata sub nr. ...., nu a acordat facilitatea privind deducerea din venitul anual global impozabil a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, facilitate prevazuta de Hotararea Guvernului nr. 1.234/05.08.2004 pentru aprobarea Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic.

Neacordarea s-a facut pe motiv ca, in conformitate cu factura nr. .... si a situatiei de lucrari, d-na **X** si-a montat o centrala de apartament la a carei instalare nu a folosit elemente deductibile conform Hotararii Guvernului nr. 1234/2004, art. 2 punctele j,k (calorifere, robinete termostate).

Ca urmare, organul fiscal, a stabilit ca d-na **PETRUSCA ELENA** datoreaza un impozit pe venitul anual global pentru anul 2004 in suma de S lei (RON), care corectat cu obligatiile stabilite privind platile anticipate in suma de S lei (RON), a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat in minus in suma de S lei (RON).

**III. Avand in vedere constatările organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:**

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta, daca legal organul de impunere nu a acordat d-nei **X** pentru anul 2004 facilitatea privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, in conditiile in care aceste cheltuieli au constat in montarea unei centrale la locuinta de domiciliu.

**In fapt**, d-na **X** depune la Administratia Finantelor Publice a orasului Tg. Frumos in data de ....., Declaratia de venit global pe anul 2004, prin care declara un venit net din salarii in suma de S lei (RON) din care realizat la functia de baza in suma de S lei (RON) conform Fisei Fiscale 1 (pentru venituri din salarii la functia de baza-FF1) pentru anul 2004 si un venit net din salarii, realizat in afara functiei de baza in suma de 8

lei (RON) conform Fisei fiscale 2 (pentru venituri din salarii si asimilate salariilor, altele decat cele la functia de baza - FF2) pentru anul 2004, astfel:

-lei- (RON)				
Nr. crt.	Denumire	Fisa fiscala	Venit net	Impozit lunar calculat si retinut
1	Scoala "Ion Creanga" Tg. Frumos	FF1	8.082	1.174
2	Consiliul Local Strunga - Scoala Coord. Strunga	FF2	8	1
<b>TOTAL</b>			8.090	1.175

Din Declaratia de venit global pe anul 2004, inregistrata la organul fiscal sub nr..... rezulta ca d-na **X** nu a completat pe pag. 2 G "DEDUCERI" pct. 2, a declaratiei, suma reprezentand "Cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu", "Documentele de plata" si "Alte documente prevazute de lege."

Din adresa nr. ...., emisa de Administratia Finantelor Publice a orasului Tg. Frumos, rezulta ca prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. ...., contestatoarea solicita deducerea din venitul anual global pentru anul 2004, a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic.

Ca urmare, organul fiscal emite in data de 21.09.2005, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anual 2004, inregistrata sub nr. .... prin care nu s-a acordat facilitatea solicitata, in sensul ca din venitul anual global impozabil nu s-au scazut cheltuielile pentru reabilitarea termica a locuintei de domiciliu stabilindu-se d-nei **X** un impozit pe venitul anual global datorat in suma de S lei (RON), rezultand prin compararea cu suma obligatiilor stabilite privind platile anticipate in suma de S lei (RON) o diferenta de impozit anual de regularizat, in minus, de S lei(RON).

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orasului Tg. Frumos, prin adresa nr. ...., raspunde d-nei **X**, comunicandu-i ca cererea sa " nu a fost aprobata deoarece conform H.G. 1234/2004 nu se acorda deduceri pentru centrala si celelalte elemente cuprinde in factura nr. .... anexata la cerere."

**In drept**, potrivit prevederilor art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

**"(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere, [...], asupra veniturii anual global impozabil din anul fiscal respectiv.**

[...]

**(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere, in intervalul si in forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.**

**(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor in materie, privind colectarea creantelor bugetare."**

Organul fiscal competent in baza acestui articol si a Declaratiei de venit global pe anul 2004 inregistrata sub nr. ...., a stabilit impozitul pe venitul anual global datorat in suma de S lei (RON), aferent veniturii anual global impozabil in suma totala de S lei (RON) , avand in vedere prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 85/28.01.2005 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deductiei personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2004, art. 1 alin. (1), alin. (2) si alin. (3), potrivit carora:

**"(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2004, in baza prevederilor art. 95 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile aduse prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 138/2004, precum si ale art. 46 alin. (1) si (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pentru anul 2004 se stabileste urmatorul barem anual:**

<b>Venit anual impozabil (lei)</b>	<b>Impozitul anual (lei)</b>
<b>pana la 30.200.000</b>	<b>18%</b>
<b>30.200.001- 73.000.000</b>	<b>5.436.000+23% pentru ceea ce depaseste suma de 30.200.000 lei</b>
<b>73.000.000-117.000.000</b>	<b>15.280.000+28% pentru ceea ce depaseste suma de 73.000.000 lei</b>
<b>117.000.001-163.500.000</b>	<b>27.600.000+34% pentru ceea ce depaseste suma de 117.000.000 lei</b>
<b>peste 163.500.000</b>	<b>43.410.000+40% pentru ceea ce depaseste suma de 163.500.000 lei</b>

**(2) Deducerea personala de baza stabilita potrivit prevederilor art. 46 alin. (1) si (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pentru anul 2004, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat in anul fiscal 2004, este de 2.100.000 lei pe luna.**

**(3) Totodata, la stabilirea venitului net anual din salarii, cheltuiala profesionala se corecteaza in functie de valoarea deductiei personale de baza."**

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, venitul net din salarii, in suma totala de S lei (RON) s-a diminuat cu suma de S lei (RON) reprezentand diferente de regularizare cheltuieli profesionale rezultate din modificarea deductiei personale de baza acordata in anul 2004 (de la S lei RON la S lei RON), rezultand venitul anual global in suma de S lei (RON).

Venitul anual global aferent anului 2004 in suma de S lei (RON) a fost diminuat cu deductia personala de baza in suma de S lei (RON) si cu cotizatia de sindicat platita conform legislatiei in materie in suma de S lei (RON), rezultand un venit anual global impozabil in suma de S lei (RON) pentru care contestatorul datoreaza un impozit pe venitul anual global in suma de S lei (RON), calculat conform baremului anual de impunere astfel:

$$S \text{ lei (RON)} + (S \text{ lei RON} - S \text{ lei RON}) \times 23\% = S \text{ lei (RON)}.$$

Intrucat, in cursul anului s-au efectuat plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de S lei (RON), asa cum reiese din fisele fiscale depuse de angajatori, rezulta diferenta de impozit anual de regularizat in minus in suma de S lei (RON).

Referitor la facilitatea solicitata de contestatoarea X, prevederile art. 86 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza ca:

**"Venitul anual global impozabil se stabileste prin deducerea din venitul anual global, in ordine, a urmatoarelor:**

- a) pierderi fiscale reportate;**
- b) deduceri personale determinate conform art. 45;**
- c) cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, in limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotarare a Guvernului, la initiativa Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului;**
- d) prime de asigurare pentru locuinta de domiciliu, in limita echivalentului in lei a 200 euro pe an;**
- e) contributii la schemele facultative de pensii ocupationale, in limita echivalentului in lei a 200 euro pe an;**
- f) contributii pentru asigurarile private de sanatate, cu exceptia celor incheiate in scopuri estetice, in limita echivalentului in lei a 200 euro pe an;**
- g) cotizatia de sindicat platita potrivit legislatiei in materie."**

In acest sens, s-a emis Procedura privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, aprobata prin Hotararea Guvernului nr. 1234/05.08.2004, care la art. (2) alin. (1) si (2) precizeaza urmatoarele:

**"(1) Lucrarile de reabilitare termica a locuintei de domiciliu constau in:**

- a) termoizolarea peretilor exteriori;**
- b) termoizolarea terasei/podului;**
- c) termoizolarea planseului peste subsol;**
- d) transformarea acoperisului tip terasa in acoperis tip sarpanta;**
- e) termoizolarea conductelor din subsol si, dupa caz, inlocuirea conductelor, armaturilor si robinetelor cu pierderi;**
- f) inlocuirea usilor de acces in blocul de locuinte cu tamplarie cu geam termoizolant;**
- g) inlocuirea armaturilor si robinetelor cu pierderi din locuinta;**
- h) inlocuirea ferestrelor exterioare si a usilor de acces la balcon/logie cu tamplarie cu geam termoizolant si montarea de obloane la ferestre;**
- i) spalarea chimica a corpurilor de incalzire;**
- j) inlocuirea corpurilor de incalzire;**
- k) inlocuirea robinetelor la corpurile de incalzire existente cu robinete termostatate si contorizarea consumului individual de energie termica/montarea repartitoarelor de costuri la corpurile de incalzire;**
- l) contorizarea consumului individual de apa calda, menajera.**

**(2) Lucrarile prevazute la alin. (1) se refera atat la spatiile cu destinatia de locuinta de domiciliu aflate in proprietatea exclusiva a unei singure persoane, cat si la cele aflate in coproprietate indiviza."**

Avand in vedere cele retinute, prevederile legale aplicabile in speta si documentele aflate la dosarul cauzei, se retine ca legal organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orasului Tg. Frumos nu a acordat facilitatea fiscala solicitata de contestatoare pe motiv ca montarea centralei nu se incadreaza in lucrarile de reabilitare termica a locuintei de domiciliu si pe cale de consecinta urmeaza a se respinge contestatia formulata de d-na **X**, ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 alin. (1) si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

**DECIDE :**

**Art.1** Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de d-na **X**, pentru suma de S lei (RON) reprezentand impozit pe venitul anual global datorat pentru anul 2004.

**Art. 2** Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a orasului Tg. Frumos, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei, este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.