



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. 164 /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 p.f. 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, contestatoarea arata ca nu i-a fost acordata deducerea aferenta lucrarilor efectuate pe motivul lipsei din documentatia depusa a devizului de lucrari, dar in contractul incheiat cu furnizorul, la pct. II alin. 2, se mentioneaza "*include urmatoarele repere: F1 1195x1465; F2 3425x1465 + Al 150-3 m*", alin. care este tocmai un deviz de lucrari.

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 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".

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 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 acesta nu a anexat la Declaratia de venit global pe anul 2004, documentul "deviz de lucrari" din care sa rezulte materialele specifice achizitionate, exprimate in unitati fizice si valorice, iar din contractul incheiat cu furnizorul reiese ca lucrarea se refera la inchidere balcon.

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, anexand in acest sens urmatoarele documente in copie:

- Contract pentru lucrari de tamplarie din aluminiu nr. . . /2004 incheiat intre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in Medias in calitate de furnizor si p.f. in calitate de beneficiar, in care la Cap. II Obiectul contractului se precizeaza: "*inchidere balcon (2 pozitii - F1 1195x1465; F2 3425x1465 + Al 150-3 m*",
- Factura fiscala nr. . . . /2004 reprezentand "*tamplarie PVC conf. contract*" in valoare totala de "x" lei RON emisa de catre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Medias ;
- chitantele nr. . . . /2004 si nr. . . . /2004 in suma totala de "x" lei RON reprezentand "*avans lucrare 122/14.06.2004*", respectiv "*c/v lucrare PVC*";
- actul de proprietate a locuintei, respectiv Contract de vanzare-cumparare nr. - /1990;
- cartea de identitate ;

De mentionat este faptul ca petenta depune anexat la contestatie ca piesa separata "DEVIZ LUCRARE" in care se face o descriere a lucrarii "*Tamplarie PVC REHAU tricameral, culoare ALB, geam termopan cu argon 24 mm + LOW-E, pervaz exterior, suprafata totala 6,71 mp*", precum si valoarea devizului in suma de "x" lei, defalcat pe componente : materiale, manopera, cheltuieli directe, cheltuieli indirecte, profit si TVA.

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, emitent a Deciziei de impunere anuala pe anul 2004, prin referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei, mentioneaza ca documentatia pentru acordarea facilitatii fiscale referitor la reabilitarea locuintei de domiciliu este incompleta, respectiv "*lipseste complet devizul de lucrari, fiind depuse numai facturi, contract cu firma care a executat lucrari din care rezulta ca lucrarea efectuata (inchidere balcon) nu se incadreaza in H.G. nr. 1234/2004 art. 2 alin. (1)*", 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, dispozitiile art. 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, destinate reducerii pierderilor de caldura în scopul îmbunatatirii confortului termic, stipuleaza :

"ART. 1 Reducerea pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic al locuintei de domiciliu cuprinde, in conditiile legii, realizarea lucrarilor de reabilitare termica, care au ca scop:

a) imbunatatirea performantelor de izolare termica a elementelor de constructie care delimiteaza de exterior spatiile interioare incalzite";

iar la art. 2 alin. (1) din acelasi act normativ mentionat mai sus, se arata :

"ART. 2 (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*".

Totodata, la art. 4 alin. (1) 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, sunt mentionate documentele pe care solicitantul deducerii trebuie sa le depuna odata cu declaratia de venit global printre care se numara devizul de lucrari, astfel:

"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; [...]***"

Fata de dispozitiile legale mentionate mai sus, se retine ca organele fiscale nu au acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, pe motiv ca petitionara nu a depus documentul "deviz de lucrari" din care sa reiasa materialele specifice achizitionate, exprimate în unitati fizice si valorice, odata cu Declaratia de venit global, documentatia fiind incompleta, iar pe de alta parte lucrarile efectuate pentru care se solicita deducerea nu se incadreaza in prevederile legale care reglementeaza acordarea unor astfel de facilitati.

Astfel, din continutul documentelor anexate la dosarul cauzei, respectiv Contractul pentru lucrari de tamplarie din aluminiu nr. 122/14.06.2004, se retine ca lucrarea pentru care se solicita deducerea se refera la *"**inchidere balcon**"*, lucrare care nu se incadreaza in prevederile art. 1 din H.G. nr. 1234/ 05.08.2004, unde legiuitorul precizeaza fara echivoc ca facilitatea se acorda pentru *"**izolare termica a elementelor de constructie care delimiteaza de exterior spatiile interioare incalzite**"*, ceea ce nu este cazul in speta analizata, intrucat balconul ca parte componenta a unei locuinte, nu reprezinta un spatiu interior incalzit.

Pe de alta parte, la art. 2 din acelasi act normativ, legiuitorul precizeaza punctual si cat se poate de clar care sunt *"**Lucrarile de reabilitare termica a locuintei de domiciliu**"*, între care nu se regaseste si lucrarea pentru care contestatoarea solicita deducerea din venitul anual global a cheltuielilor efectuate la locuinta proprietate personala, respectiv inchiderea balconului, chiar daca aceasta se realizeaza cu geam termopan.

Fata de cele aratate mai sus, se retine din documentele prezentate in copie la dosar, prevazute de cerintele legale stipulate la **art. 4, alin. (1) din H.G. nr. 1234/05.08.2004**, coroborate cu prevederile art. 1 si 2 din acelasi act normativ, ca pentru lucrarile efectuate de catre petenta in anul 2004 la locuinta de domiciliu, aceasta nu 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. 2727/07.11.2005 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**, in care la intrebarea nr. 27, se precizeaza : *"**Nu reprezinta lucrari de reabilitare termica inchiderea balconului/logiei cu geam termoizolant**"*, solutie formulata in baza raspunsului primit de la Ministerul Transporturilor, Constructiilor si Turismului - Directia de Reglementare in constructii, cu adresa nr. 3494/2005.

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.92/24.12.2003 (republicata) privind Codul de procedura fiscala, se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj- Napoca, pentru suma de totala de "x" lei RON.

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

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

DIRECTOR EXECUTIV