



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. 154 /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, petenta arata ca, *"am depus dosarul pentru regularizarea impozitului pe venit global pe anul 2004, pentru cheltuielilor de reabilitare a locuintei de domiciliu, in termenul prevazut de lege. La primirea documentului de restituire si a deciziei de impunere anuala am constatat ca nu mi s-a acordat acest drept garantat de lege"*.

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 (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 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" 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, fara insa a mentiona documentele pe care le anexeaza.

Anexat la contestatia formulata, petenta depune in copie urmatoarele documente, care precizeaza aceasta ca au fost anexate si la Declaratia de venit global :

- Contractul nr. .../2004 incheiat intre SC "Y" SRL Cluj-Napoca, in calitate de executant/furnizor si p.f. in calitate de beneficiar, ce are ca obiect executarea urmatoarelor lucrari: "Tamplarie PVC cu geam termopan; Lowe + argon + usa intrare", descrisa in anexa la contract, astfel: "profile PVC- VEKA SL/AD, feronerie-WINKHAUS sistemul CENTRO 101 K Standard, geam termoizolant-Clar+Loe-E cu argon." .

- Factura fiscala nr. .../2004 reprezentand "tamplarie PVC cu geam termopan conf. contr. 84" in valoare totala de "x" lei RON;

- chitanta nr. .../2004 si chitanta nr. .../2004 in suma de "x" lei RON; reprezentand "c/v factura tamplarie PVC";

- actul de proprietate a locuintei, respectiv Extras de Carte Funciara nr. ... si Contract de vanzare-cumparare nr. ... din ...1998;

- carte de identitate;

- certificat de casatorie;

- deviz de lucrari in EURO anexa la contractul nr. .../2004).

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 "nu are deviz de lucrari in lei, din care sa rezulte materialele specifice achizitionate, exprimat in unitati fizice si valorice", document prevazut la art. 4, alin. (1), lit. a, din HG nr.1234/2004, pe care petenta nu il depune odata cu Declaratia de venit global, potrivit art. 4, alin. (3) din acelasi act normativ.

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. 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 sotii, 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.

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" (in lei) din care sa reiasa materialele specifice

achizitionate, exprimate în unitati fizice si valorice, odata cu Declaratia de venit global, documentatia fiind incompleta.

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, LOWE+ARGON + usa intrare*".

- 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 (5 buc.; fereastră 1, fereastră 2, fereastră 3, fereastră 4 si usa de intrare simpla) in care sunt specificate deschiderile, dimensiunile, precum si urmatoarele caracteristici: "*tamplarie: VEKA SL/AD, culoare alb; feronerie: WINKHAUS sistemul CENTRO 101 K Standard; sticla termopan: Clar+Low-E cu argon 4-16-4, suprafata totala: 7,24 mp. Pretul total de "x" EUR, include: confectii tamplarie, montaj si TVA*"

- 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 petentei.

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 si chitanta nr. .../2004 in suma totala de "x" lei RON, reprezentand "*taxe c/v factura tamplarie PVC*"; factura fiscala nr. .../2004; actul de proprietate a locuintei-Extras de Carte Funciara si Contract de vanzare cumparare; 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 si 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 intrebarea nr. 29, se precizeaza : *“In cadrul termenului de prescriptie, contribuabilii pot solicita acordarea deductiei 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

D E C I D E :

1. Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, 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 petent, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca.

DIRECTOR EXECUTIV