

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. 218/2005

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 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, 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. Petentul, 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.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 se consemneaza faptul ca petentul a obtinut un venit anual global (din activitati comerciale si salarii) in suma de "x" lei, din care dupa acordarea deducerii personale cuvenite (5.040 lei), 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 contribuabilului 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 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 depusa de contribuabil la organul fiscal rezulta ca lucrarile efectuate se refera la achizitionarea de centrala termica, instalatii sanitare si geamuri termopan care au fost montate la locuinta proprietate personala.

In ceea ce priveste deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, petentul a depus la Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca, Declaratia de venit global pe anul 2004, prin care a solicitat acordarea acestei facilitati, anexand in acest sens urmatoarele documente in copie:

- Factura fiscala nr. . . . /2004 reprezentand "*centrala termica*" in valoare totala de "x" lei RON emisa de catre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca ;
- Factura fiscala nr. . . . /2004 reprezentand "*instalatii sanitare*" in valoare totala de "x" lei RON emisa de catre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca ;
- bon fiscal nr. . . . /2004 si nr. fn/2004 in suma totala de "x" lei RON, emise de catre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca, documente din care rezulta plata facturilor mentionate mai sus,

- actul de proprietate a locuintei, Extras de carte funciara nr. . . . , respectiv contract de vanzare cumparare;

- carte de identitate ;

- declaratie pe propria raspundere din care rezulta achizitionarea de geamuri termopan si centrala termica;

De mentionat este faptul ca petentul depune anexat la contestatie urmatoarele documente:

- Factura fiscala nr. . . ./22.09. fara an, reprezentand “*tamplarie PVC cu geam termopan*”, in suma totala de “x” lei RON emisa de catre S.C. “Y” S.R.L. cu sediul in Cluj-Napoca,

- deviz de lucrari pentru tamplarie cu geam termopan, nu este datat si nu contine materialele specifice achizitionate exprimate in unitati fizice.

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 petentul depune anexat la Declaratia de venit global documente care privesc achizitionarea de centrala termica si de achizitionare obiecte sanitare “*lucrari care 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”.

Fata de dispozitiile legale mentionate mai sus, se retine ca organele fiscale nu au acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor aferente achizitionarii unei centrale termice si de achizitionare obiecte sanitare, pe motiv ca aceste lucrari nu se incaderaza in prevederile art. 2, alin. (1) din H.G. nr. 1234/2004.

Astfel, din continutul documentelor anexate la dosarul cauzei, respectiv Facturile fiscale mentionate mai sus, se retine ca lucrarea pentru care se solicita deducerea se refera la “**achizitionarea de centrala termica si instalatii sanitare**“, lucrari 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”.

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”*, intre care nu se regasesc si lucrarile pentru care contestatorul solicita deducerea din venitul anual global a cheltuielilor efectuate la locuinta proprietate personala, respectiv achizitionarea de centrala termica si instalatii sanitare, cu mentiunea ca factura pentru instalatiile sanitare cuprinde o denumire generala a materialelor si nu exista un deviz de lucrari care sa arate componenta acestora.

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 aceste lucrari efectuate de catre petent in anul 2004 la locuinta de domiciliu, acesta nu este indreptatit a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a acestor cheltuieli, 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 *“In cazul instalarii centralei termice, pe factura emisa de antreprenor sunt inscise si alte materiale ca de exemplu: calorifere, robineti, armaturi. Aceste cheltuieli pot fi incadrate in facilitatea prevazuta in H.G. 1234/2004?”*, raspunsul este *“Facilitatea nu se acorda pentru centrala termica, dar pentru caloriferele, robinetii si armaturile care se schimba se poate acorda facilitatea”*.

In ceea ce priveste lucrarea de reabilitare a locuintei de domiciliu constand in tamplarie PVC cu geam termopan, pentru care contestatorul depune factura fiscala nr. . . . si devizul de lucrari emise de catre S.C. “Y” S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca, se poate arata ca facilitatea nu poate fi acordata intrucat aceasta nu este justificata cu documente legal intocmite deoarece acestea nu contin anul in care au fost efectuate, ori facilitatea se acorda pentru anul 2004 perioada care nu rezulta din aceste documente.

Pe de alta parte, aferent acestor lucrari petentul nu depune documentele stipulate la art. 4 alin. (1) lit. b) 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 in scopul imbunatatirii confortului termic, unde se arata :

“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 in copie:

[...] b) documentele justificative care atesta plata;

Fata de cele aratate mai sus, precum si 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. 5 din acelasi act normativ, care stipuleaza ca *“Deducerea reprezentand cheltuielile pentru reabilitarea termica a locuintei se acorda persoanei fizice care o detine in proprietate, pe baza documentelor justificative prevazute la art. 4, [...]”*, se constata ca pentru lucrarile efectuate de catre petent in anul 2004 la locuinta de domiciliu, acesta nu este indreptatit de a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a acestor cheltuieli in suma de **1.500 lei RON**, prevazute la **art. 86, alin. (1), lit. c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu modificarile ulterioare.

In contextul celor aratate, se constata ca motivele invocate de catre petent nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei formulate de catre petent, astfel incat aceasta urmeaza a se respinge ca neantemeiata.

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. 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 totala de **“x” lei RON**.

2. 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 comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV