



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca telefon: 0264/591.670
Piata Avram Iancu nr.19 fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 186/ 2005

privind solutionarea contestatiei depusa de **P.F.**

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, str. _____ nr. ____, **CNP** _____, 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 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.

1. Petenta, prin contestatia depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca inregistrata sub nr. ____/19.10.2005, solicita refacerea calculului din decizia de impunere pe anul 2004, in care sa se tina cont de cheltuielile pentru reabilitarea locuintei de domiciliu si prima de asigurare pentru locuinta de domiciliu.

2. Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2004 cu nr. inregistrare ____/ 01.09.2005 se consemneaza faptul ca petenta a obtinut un venit anual global in suma de ____ lei, din care dupa acordarea deducerii personale cuvenite (____ lei), a rezultat un venit anual global impozabil in suma de 6180 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 plus, in suma de ____ lei.

Totodata din continutul deciziei de impunere mentionata, rezulta ca organul fiscal nu a acordat contribuabilului dreptul de deducere din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, respectiv a primelor de asigurare pentru locuinta de domiciliu, fapt atestat prin inscrierea la randul 11 si 12 din actul administrativ fiscal atacat a sumei O (zero).

3. 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 de a stabili, daca petenta in baza documentelor existente la dosarul contestatiei, este indreptatita sa beneficieze de deducerea din venitul anual global realizat in 2004, a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei, a primei de asigurare pentru locuinta de domiciliu, si a primei pentru asigurarea de bunuri.

In fapt, petenta a depus la Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca, Declaratia de venit global pe anul 2004, fiind inregistrata sub nr. ____/16.05.2005, prin care a solicitat deducerea din

venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, si a primei de asigurare pentru locuinta de domiciliu.

In sustinerea solicitarii, petenta anexeaza la contestatie urmatoarele documente:

- Factura fiscala nr. _____/01.09.2004 emisa de SC _____SRL din Cluj - Napoca, in valoare totala de _____ lei RON (_____ lei ROL).
- chitanta nr. _____/01.09.2004, in valoare de _____ lei RON (_____ lei ROL), reprezentand contravaloarea facturii fiscale nr. _____/01.09.2004.
- Factura fiscala nr. _____/21.08.2004, in valoare totala de _____ lei RON (_____ lei ROL), emisa de SC _____ SRL din Cluj-Napoca.
- Bon fiscal nr. _____/21.08.2004 in valoare de _____ lei RON (_____ lei ROL), reprezentand contravaloarea facturii fiscale nr. _____/21.08.2004.
- chitanta nr. _____/09.01.2004 in valoare de _____ lei RON (_____ lei ROL) emisa de _____, reprezentand contravaloarea primei de asigurare.
- Polita nr. _____/09.01.2004 privind asigurarea cladirilor apartinand persoanelor fizice , emisa _____ in calitate de asigurator, pentru P.F. , in calitate de asigurat.
- Polita nr. _____/09.01.2004 pentru asigurarea bunurilor din gospodarie, emisa de _____ in calitate de asigurator, si P.F. , in calitate de asigurat.

- Carte de identitate.

- Certificat de casatorie.

- Extras de carte funciara (CF _____).

- Declaratie pe propria raspundere data de petenta, privind cheltuielile efectuate pentru imbunatatirea confortului termic, in care se mentioneaza ca lucrarile efectuate au constat in “...instalarea, respectiv mutarea radiatoarelor ...”, si executarea unui “... tavan de rigips ...”,

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 : “ ... lipseste complet devizul de lucrari fiind depuse numai facturi.... , document pe care petenta nu il depune o data cu declaratia pe venit global, ci il depune o data cu contestatia ceea ce contravine art. 4 alin (3) din HG 1234/2004 ...”, 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 termostatare 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, mentionandu-se devizul de lucrari, ori declaratia de raspundere in cazul realizarii lucrarilor in regie proprie:

“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, inasa asa cum rezulta din documentele aflate la dosarul cauzei, petenta depune in vederea justificarii cheltuielilor, documentele enumerate mai sus, inclusiv declaratie pe proprie raspundere din care rezulta ca aceasta a efectuat la locuinta de domiciliu, lucrari constand in, “.. instalat, respectiv mutat radiatoare... “ si “...instalat tavan de rigips... “

Prin urmare, se retine ca documentele existente la dosarul cauzei, reprezinta in fapt documente justificative care atesta efectuarea unor cheltuieli in anul 2004 pentru reabilitarea locuintei de domiciliu a petitionarei , destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, iar informatiile furnizate de acestea sunt de natura celor prevazute la art. 4 alin. (1) lit. a) din HG nr. 1234/2004, in consecinta se impune analizarea acestor documente in raport de prevederile legale in vigoare, iar in functie de aceasta, organul fiscal va proceda la stabilirea venitului anual global, in conformitate cu prevederile art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare.

Mentionam de asemenea faptul ca , prin adresa nr. _____/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 deducerii 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 HG 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 ce priveste solicitarea petentei de a beneficia la calculul venitului anual global, de deducerea reprezentand primele de asigurare, petenta depune la dosarul cauzei doua polite de asigurare, respectiv Polita nr. _____/09.01.2004 pentru locuinta de domiciliu, respectiv Polita nr. _____/09.01.2004 pentru asigurarea de bunuri.

Referitor la Polita pentru asigurarea de bunuri nr. _____/09.01.2004, acest document nu poate fi retinut in sustinerea contestatiei, intrucat deducerea reprezentand prima de asigurare prevazuta la art. 86 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003, se acorda numai pentru locuinta de domiciliu

Referitor la Polita de asigurare nr. _____/09.01.2004 pentru locuinta de domiciliu, se constata ca organul fiscal la stabilirea venitului global pe anul 2004, nu a acordat deducerea reprezentand prima de asigurare, desi la dosarul cauzei petenta depune ca documente justificative : polita de asigurare, documentul de atestare a platii primei de asigurare, actul de proprietate si actul de stare civila, ca urmare avand in vedere prevederile art. 86 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 respectiv OMF nr. 1941/2004, petenta este indreptatita sa beneficieze de deducerea reprezentand prima de asigurare pentru locuinta de domiciliu, organul fiscal urmand ca la recalcularea venitului global sa acorde deducerea cuvenita, tinand in seama ca locuinta de domiciliu este detinuta in devalmasie de catre petenta, impreuna cu sotul acesteia asa cum rezulta din extrasul de carte funciara nr. _____.

In contextul celor aratate prin prezenta si tinand cont de dispozitiile **art. 186, alin. (3), din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat**, care precizeaza:

“(3) prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare “, se impune desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004 cu numarul de inregistrare _____ din 01.09.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ, care va avea in vedere considerentele prezentei.

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, inregistrata sub nr. _____ din 2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, si contestata de catre P.F. cu domiciliul in Cluj-Napoca, str. _____ nr. _____ pentru suma de _____ 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 petenta respectiv Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

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