



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. 168 /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" 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, petentul arata ca *"la data depunerii documentatiei, nu s-a mentionat nicaieri, nu a fost afisat nicaieri si nu este stipulat in H.G. nr. 1234/2004 faptul ca devizul cu lucrarea executata trebuia sa fie facut in lei si nu in EURO, desi devizul nostru a fost depus si cu suma in euro si in lei"*.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 se consemneaza faptul ca petentul 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 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 contribuabilul la data efectuarii lucrarilor de reabilitare nu avea domiciliu la adresa la care acestea au fost executate.

In fapt, petentul 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:

- Facturile fiscale nr. . . . /2004, nr. . . . /2004 si nr. . . . /2004, emise de catre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca, reprezentand "tamplarie PVC cu geam termopan" in valoare totala de "X" lei RON;

- chitantele nr. . . . /2004, nr. . . . /2004 si nr. . . . /2004, emise de catre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca in suma totala de "X" lei RON reprezentand "c/v factura . . . , . . . , respectiv . . . ";

- actul de proprietate a locuintei, respectiv Contractul de vanzare-cumparare, autentificat la notar public sub nr. 3212 din 04.11.2004;

- cartea de identitate eliberata de Politia mun. Cluj-Napoca la data de 19.05.2005;

- certificat de casatorie seria eliberat de Primaria mun. Cluj-Napoca la data de 18.07.1999;

- deviz de lucrari intocmit la data de 03.11.2004.

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 "in urma studierii dosarului a constatat ca nu se incadreaza in prevederile H.G. 1234/2004, art. 2, intrucat la data efectuarii lucrarilor, nu avea domiciliul la adresa mentionata", motiv pentru care contribuabilul nu poate beneficia de facilitatea fiscala 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. 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 si continutul documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca organele fiscale nu au acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor efectuate pentru reabilitarea termica a locuintei, pe motiv ca petitionerul nu avea domiciliu la adresa la care s-au realizat lucrarile de reabilitare in perioada in care acestea au fost efectuate.

Dispozitiile legale aplicabile spetei supuse analizei sunt art. 6 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, unde se stipuleaza:

"Facilitatea se acorda pentru veniturile supuse procedurii de globalizare in anul de impunere, indiferent de data construirii locuintei de domiciliu, pe baza documentelor care atesta efectuarea

cheltuielilor in anul respectiv pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic al acesteia".

Prin urmare se constata ca pentru a putea beneficia de deducerea cheltuielilor destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, contribuabilul trebuie sa faca dovada ca acestea au fost efectuate la locuinta de domiciliu din momentul realizarii acestora, fapt care se poate dovedi cu actul de identitate al solicitantului.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv facturi fiscale, chitante si devizul de lucrari, documente emise in perioada 03-19.11.2004, se retine ca reabilitarea s-a efectuat in luna noiembrie 2004 perioada pentru care contribuabilul nu face dovada ca domiciliu este la adresa din Cluj-Napoca la care au fost efectuate lucrarile de reabilitare termica, cartea de identitate depusa in copie la dosar fiind emisa de Politia mun. Cluj-Napoca la data de 19.05.2005.

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, nu atesta efectuarea in anul 2004 de cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu a petitionerului, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, astfel incat acesta **nu este indreptatit de a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a acestor cheltuieli**, prevazute la art. 86, alin. (1), lit. c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile ulterioare, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca procedand corect si legal atunci cand a emis decizia de impunere atacata .

Totodata, mentionam faptul ca, 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 intrebarile 35 si 36, se precizeaza :

35. "Conform art. 10 alin. (1) din Legea nr. 105/1996 privind evidenta populatiei si cartea de identitate, cu modificarile si completarile ulterioare, cartea de identitate este documentul cu care se face dovada identitatii si domiciliului, ca urmare locuinta de domiciliu este cea specificata in actul de identitate".

36. "Poate beneficia de facilitatea fiscala numai contribuabilul care este proprietar sau coproprietar al locuintei si care are domiciliul in aceasta locuinta, conform datelor inscrise pe actul de identitate".

In contextul celor arate prin prezenta, se constata ca petentul nu poate beneficia de deducerea din venitul anual impozabil a cheltuielilor efectuate pentru reabilitarea locuintei, astfel incat contestatia formulata de catre contestator 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 petent 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 petitioner, 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