



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

Cluj-Napoca telefon: 0264/591.670
P-ta Avram Iancu, nr.19 fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 214/2005

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, respectiv a deducerilor suplimentare pentru copilul aflat in intretinere.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 se consemneaza faptul ca petenta a obtinut un venit din activitati comerciale in suma de "x" lei, din care dupa acordarea deducerii personale cuvenite (2.520 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 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 petenta, 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 din documentatia depusa de contribuabila la organul fiscal rezulta ca lucrarile efectuate se refera la instalare usa, respectiv daca aceasta are dreptul la deducere suplimentara pentru copilul aflat in intretinere.

In ceea ce priveste deducerile personale cuvenite (rd. 10 din decizie), se retine ca organul fiscal a acordat contribuabilei o deducere in suma de 2.520 lei reprezentand doar deducerea personala de baza, contestatoarea solicitand prin Declaratia de venit global depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca acordarea de deduceri suplimentare pentru fiica sa aflata in intretinere, fara insa a anexa documentele legale care sa justifice aceasta solicitare.

In urma adresei trimise de organul fiscal, petenta completeaza dosarul cu urmatoarele documente:

- copie certificat de nastere pentru copilul aflat in intretinere,
- adeverinta de la Liceul Teoretic "Y" din care rezulta ca eleva nu a beneficiat in anul 2004 de bursa,
- declaratia pe propria raspundere a tatalui, din care rezulta ca nu a beneficiat de deducere suplimentara in perioada ianuarie-februarie 2004,
- adeverinta de la angajator, din care rezulta ca tatal fetitei a beneficiat de deducere suplimentara in perioada 01.03-31.12.2004.

In drept, solutionarii spetei care face obiectul analizei ii sunt aplicabile prevederile art. 45, alin. (1)-(3) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial nr. 927/23.12.2003, unde, referitor la deducerile personale acordate contribuabililor din venitul anual global, se stipuleaza :

"ART. 45 Deduceri personale

(1) Persoanele fizice prevazute la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub forma de deducere personala de baza si deduceri personale suplimentare, acordate pentru fiecare luna a perioadei impozabile.

(2) Deducerea personala de baza, incepand cu luna ianuarie 2004, este fixata la suma de 2.000.000 lei pe luna.

(3) Deducerea personala suplimentara pentru sotia/sotul, copiii sau alti membri de familie, aflati in intretinere este de 0,5 inmultit cu deducerea personala de baza".

iar la art. 1 alin. (2), din Ordinul nr. 85/28.01.2005, privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2004, se arata:

*"(2) Deducerea personala de baza stabilita potrivit prevederilor art. 46 alin. (1) si (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pentru anul 2004, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat in anul fiscal 2004, este de **2.100.000 lei pe luna (n.n. 210 lei RON)**".*

Prin urmare, in conditiile aratate mai sus si in temeiul prevederilor legale citate, inscrierea in decizia de impunere atacata la rd. 10 "*Deduceri personale cuvenite*" a sumei de 2.520 lei RON si stabilirea de catre organul fiscal in sarcina petentei a unui venit anual global impozabil in suma de "x" lei RON, respectiv a unui impozit pe venitul anual global datorat in suma de "x" lei RON, este gresita si pe cale de consecinta se impune indreptarea erorii aparute in emiterea deciziei de impunere atacate, prin refacerea acestui act administrativ si acordarea unei deduceri personale cuvenite (de baza si suplimentare), in suma totala de **2.730 lei RON**, calculata astfel :

$$210 \text{ lei} \times 12 \text{ luni} \times 1,0 = 2.520 \text{ lei RON}$$

$$210 \text{ lei} \times 2 \text{ luni} \times 0,5 = 210 \text{ lei RON}$$

Total 2.730 lei RON

In ceea ce priveste deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, petenta 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 "*Confectie si montaj tamplarie PVC* " 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 "*Prestari servicii montaj repartitoare*" in valoare totala de "x" lei RON emisa de catre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Bucuresti ;
- Factura fiscala nr. . . ./2004 reprezentand "*Taxa verificare metrologica, 4 aparate* " in valoare totala de "x" lei RON emisa de catre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in loc. ..., jud. Mures ;
- Factura fiscala nr. . . ./2004 reprezentand "*baterie*" in valoare totala de "x" lei RON emisa de catre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca ;
- chitanta nr. . . ./2004 emisa de catre S.C. "Y" S.R.L, nr. . . ./2004 emisa de catre S.C. "Y" S.R.L., nr. . . ./2004 emisa de catre S.C. "Y" S.R.L. si bonul fiscal nr. . . ./2004 emis de catre S.C. "Y" S.R.L , documente din care rezulta plata facturilor mentionate mai sus,
- actul de proprietate a locuintei, respectiv titlu de proprietate nr. . . din 1983;
- cartea de identitate ;

- deviz de lucrari pentru usa intrare apartament in valoare de "x" lei RON;
- certificat de casatorie.

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 "petenta a efectuat lucrari de inlocuire usa de intrare, achitat taxa verificare apometre, a achizitionat robinet apa si a achitat manopera la montaj apometre, lucrari care nu sunt prevazute 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 si avand in vedere continutul documentelor anexate la dosarul cauzei, se retine ca pentru lucrarea de "Prestari servicii montaj repartitoare" in valoare totala de "x" lei RON efectuata de catre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Bucuresti, respectiv pentru achizitionarea de "baterie" in valoare totala de "x" lei RON de la S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca, contribuabila poate beneficia de deducerea din veniturile realizate in anul 2004 a acestor cheltuieli in suma totala de "x" lei RON, intrucat aceste lucrari se regasesc la art. 2 alin. (1) lit. g si k 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.

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 de montare "usa intrare apartament", respectiv verificare metrologica apometre pentru care contestatoarea solicita deducerea din venitul anual global a cheltuielilor efectuate la locuinta proprietate personala, chiar daca montare usa intrare 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 poate beneficia partial 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, respectiv pentru cheltuieli in suma de **114 lei RON**.

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 *“Inlocuirea usilor de acces la intrarea in apartamente poate fi asimilata cu inlocuirea usilor de acces in blocul de locuinte ?. Se poate acorda deducerea?”*, raspunsul este *“Nu se poate asimila, textul actului normativ este foarte clar: art. 2 alin. (1) lit. f) si lit. h)”*.

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, inregistrata sub nr. 12300106657162/01.09.2005, 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

DECIDE:

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 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 petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca.

DIRECTOR EXECUTIV