



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

Cluj-Napoca P-ta Avram Iancu, nr.19

DECIZIA nr.17/2006

privind solutionarea contestatiei depusa de **XXX** domiciliata in mun. Cluj-Napoca,
la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca si remisa
Directiei Generale a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de **XXX** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, impotriva DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALA pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. __/2005, prin care a fost stabilit in sarcina sa un impozit pe venitul anual global datorat in suma de yyy 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 **XXX** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca.

I. Prin contestatia depusa petenta considera ca nu a beneficiat de dreptul legal acordat pentru imbunatatirea confortului termic al locuintei de domiciliu, intrucat la capitolul cheltuieli pentru reabilitarea locuintei apare doar suma de zzz ei desi devizul depus este in valoare de peste __ lei, prin urmare a nu a beneficiat de plafonul maxim de deductii, solicitand prin contestatia depusa reanalizarea documentatiei depuse .

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 nr./2005 se consemneaza faptul ca petenta a realizat in anul 2004 un venit anual global impozabil in suma de __ lei, din care dupa acordarea deductiei personale cuvenite (__ lei) si a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu (zzz lei), a rezultat un venit anual global impozabil in suma de __ 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 minus) in suma de lei (__ lei - __ lei = __ lei).

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 solutionarii este de a stabili daca petenta are dreptul la deductia din venitul anual global realizat in anul 2004, a cheltuielilor efectuate pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, in conditiile in care contribuabila a prezentat organul fiscal documentele justificative care dau dreptul la deductia acestor cheltuieli .

In fapt, petenta a depus la Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca, Declaratia de venit global pe anul 2004, inregistrata la organul fiscal sub nr.__/2005, prin care a solicitat deductia din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, anexand la aceasta documente in copie, dupa cum urmeaza:

- Factura fiscala nr.__/2004, emisa de S.C QQQ SRL, reprezentand *materiale incalzire* in valoare de __ lei RON, achitata cu chitanta nr.__/2004 ;
- factura fiscal nr.__/2004 emisa de SC GGGG SRL reprezentand robineti achitat potrivit bon casa de marcat nr.__/2004
- bonuri fiscale nr.__ si nr.__/2004 reprezentand materiale
- bon fiscal nr.__/2005 reprezentand materiale

- actul de proprietate a locuintei, respectiv Contractul de donatie si certificatul de mostenitor
- carte de identitate seria KX nr. ____ ;

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, emitent a Deciziei de impunere anuale pe anul 2004, prin referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei, mentioneaza ca suma “ *care nu a fost admisa la deducere se refera la factura nr. __/2004 si reprezinta c/val centrala termica, iar in ceea ce priveste caloriferele achizitionate conform devizului de lucrari acestea intra a pct.II din deviz intitulat ADAUGARE DE CALORIFERE si nu inlocuire asa cum prevede HG nr.1234/2004, situatie in care pentru aceasta lucrare organul fiscal nu a acordat deducerea.*”

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 referitor la stabilirea venitului anual global precizeaza ca :“(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 in cauza sunt aplicabile dispozitiile art.2, din HG 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 la alin 1 lit.j) si k) se stipuleaza ca:“*Lucrările de reabilitare termică a locuinței de domiciliu constau în:[...] j) înlocuirea corpurilor de încălzire;*

k) înlocuirea robinetelor la corpurile de încălzire existente cu robinete termostatate și contorizarea consumului individual de energie termică/montarea repartitoarelor de costuri la corpurile de încălzire”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca petenta a achizitionat cu factura nr. /2004 si a avizului de insotire nr./2004 un numar de 10 elemente aluminiu care in devizul de lucrari au fost cuprinse la capitolul II Adaugare de calorifere .

De asemenea, potrivit declaratiei date de petenta, anexata in xerox copie la dosarul cauzei se recunoaste ca lucrarile executate la locuinta proprie constau in :

- “
- termoizolatia a doua plansee-terase
 - montarea de robineti termostatati
 - adaugarea de corpuri de incalzire
 - inlocuirea unui robinet cu pierderi “

Asa stand lucrurile, vis-a-vis de prevederile legale mentionate la art.2 alin 1 lit. j) din HG nr. 1234/ 2004, se retine ca adaugarea de calorifere pe care petenta a efectuat-o la locuinta proprie nu poate fi acceptata ca si cheltuiala deductibila pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, in vederea imbunatatirii confortului termic al locuintei .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se mai retine ca petenta a efectuat montarea de robineti termostatati la locuinta sa de domiciliu, pe care i-a achizitionat prin factura nr./2004 si care se regasesc mentionati la pozitiile 1 si 2 din avizul de insotire nr./2004 .

Dupa cum rezulta din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de organul de control, se retine ca petentei nu i s-a acordat deductibilitate pentru cheltuielile efectuate cu achizitionarea si montarea acestor robineti termostatati care se regasesc in factura nr./2004, desi la art.2 alin 1 din HG nr.1234/2004 se acorda deductibilitate pentru inlocuirea robinetilor existenti cu robineti termostatati, ceea ce constituie o eroare din partea organului fiscal .

In concluzie, raportat la dispozitiile legale mentionate mai sus si continutul documentelor depuse de petenta, se retine ca organele fiscale au procedat eronat cand nu au acordat deducerea din venitul anual global a unor cheltuieli efectuate pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, desi din documentele anexate rezulta ca petenta este indreptatita a beneficia de deducerea cheltuielilor efectuate pentru montarea robinetilor termostatati .

Pentru acest motiv tinand cont de dispozitiile art.186, alin. (3), din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care precizeaza ca : “ *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./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 motivele prezentei decizii de solutionare.

Avand in vedere considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.179 si 186 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./2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca si contestata de catre XXX, 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