

DECIZIA nr. 148/2005

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata, de catre Administratia Finantelor Publice asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004 de persoana fizica, inregistrata/ 01.09.2005, emisa de Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice.

Petentul contesta diferenta de impozit stabilita in minus pe anul 2004.

Contestaia se considera depusa in termenul legal prevazut de art.176 din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, intrucat din documentele existente la dosar nu rezulta data primirii actului administrativ fiscal.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176, art.177, alin.(1) si art.179, alin.(1), lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Petitionarul solicita reanalizarea Deciziei de impunere anuala pe anul 2004, pe motiv ca: "*nu s-a tinut cont de actele doveditoare pentru reabilitarea locuintei conform H.G. nr.1234/05.08.2004*" si contesta diferenta de impozit ce s-a comunicat prin Decizia /01.09.2005.

II. Din Decizia de impunere anuala pe anul 2004 din 01.09.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice in baza **Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, art.90** si a Declaratiei de venit global pe anul 2004 inregistrata la data 16.05.2004, rezulta ca nu s-a acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, intrucat suma inscrisa la rd.11 din decizie, este 0(zero) lei RON.

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 petitionarul are dreptul la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu in conditiile in care aceasta nu a anexat la Declaratia de venit global documentul "deviz de lucrari" din care sa reiasa materialele specifice achizitionate, exprimate în unitati fizice si valorice, insa, din actele existente la dosar rezulta informatiile ce ar trebui sa reiasa din documentul "deviz de lucrari".

In fapt, petentul a depus la Administratia Finantelor Publice, Declaratia de venit global pe anul 2004, fiind inregistrata la 16.05.2005, prin care a solicitat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, anexand in acest sens urmatoarele documente in copie:

- Contractul /07.10.2004 incheiat intre S.C.in calitate de executant/ furnizor si petent in calitate de beneficiar, ce are ca obiect executarea lucrarilor de "*tamplarie PVC cu geam termopan, profile Rehau Bsic Design cu sticla LowE+Argon, conform anexei*". Pretul ferm stabilit prin contract este in EUR, fiind mentionat si pretul in lei, care include: confectii, geam, transport, montaj si TVA.

-Factura fiscala/07.10.2004 reprezentand "*tamplarie PVC cu geam termopan conf. contr./07.10.2004*" -chitanta /07.10.2004 reprezentand "*c/v factura*";

-actul de proprietate a locuintei, respectiv Contractul de vanzare-cumpare;

-cartea de identitate;

-certificat de casatorie.

Totodata, petitionara a anexat la declaratia de venit global si fisa fiscala FF1.

Organul fiscal emitent a Deciziei de impunere anuala, prin referatul cu propunerile de solutie ane a contestatiei, mentioneaza ca documentatia pentru acordarea facilitatii fiscale referitor la reabilitarea locuintei de domiciliu este incompleta, respectiv "*nu are deviz de lucrari in lei, din care sa*

rezulte materialele specifice achiziționate, exprimat în unități fizice și valorice", conform art.4, alin.(1), lit.a, din HG nr.1234/2004, document pe care petenta nu îl depune odată cu Declarația de venit global, potrivit art.4, alin.(3) din același act normativ.

În drept, soluționării speței care face obiectul prezentei analize îi sunt aplicabile dispozițiile **art. 86, alin.(1), lit.c) din Legea nr.571/2003-privind Codul fiscal**, cu modificările ulterioare, coroborat cu dispozițiile **art.4, din H.G. nr.1234/05.08.2004 pentru aprobarea Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic**, care precizează:

ART. 86 "Stabilirea venitului anual global

(1) Venitul anual global impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor: [...] c) cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, **în limita sumei de 15.000.000 lei anual**, conform procedurii stabilite prin hotărâre a Guvernului, la inițiativa Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului;"

ART. 4"(1) Pentru a beneficia de deducerea prevăzută la art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările ulterioare, este necesară anexarea la declarația de venit global a următoarelor documente în copie:

a) devizul de lucrări întocmit de persoana fizică/juridică autorizată, respectiv declarație pe propria răspundere în cazul realizării lucrărilor în regie proprie, **din care să reiasă materialele specifice achiziționate și categoriile de lucrări executate, exprimate în unități fizice și valorice;**

b) documentele justificative care atestă plata;

c) documentele justificative privind plata cheltuielilor și repartizarea acestora pe fiecare proprietar, în cazul lucrărilor executate la părțile comune ale condominiului;

d) actul de proprietate;

e) actul de identitate;

f) actele de stare civilă, după caz.

(2) Documentele de plată prevăzute la alin. (1) lit. b) pot fi emise pe numele unuia sau al ambilor soți, în situația în care locuința este dobândită în timpul căsătoriei.

(3) Pentru acordarea deducerii de către organul fiscal, contribuabilii au obligația să depună documentele justificative prevăzute mai sus, o dată cu declarația de venit global, până la termenul stabilit pentru depunerea acesteia.

Fata de dispozițiile legale menționate mai sus se reține că organele fiscale nu au acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, pe motiv că petitionara nu a depus documentul "deviz de lucrări" din care să reiasă materialele specifice achiziționate, exprimate în unități fizice și valorice, odată cu Declarația de venit global, documentația fiind incompletă.

Având în vedere cerințele legale prevăzute la **art.4, alin.1), lit.a)**, din **H.G. nr.1234/05.08.2004**, care precizează clar datele ce trebuie să reiasă din devizul de lucrări și analizând documentele existente la dosar, respectiv, Contractul/07.10.2004 împreună cu anexa ce face parte din contract și factura fiscală /07.10.2004, se reține că din conținutul acestora rezultă informații cu privire la "**materialele specifice achiziționate și categoriile de lucrări executate, exprimate în unități fizice și valorice**", conform cerințelor legale menționate, și anume:

- prin Contractul /07.10.2004, se precizează:

- lucrarea se referă la "tamplarie din PVC cu geam termopan, profile REHAU BASIC DESIGN cu sticla LOWE+ARGON, conform anexei.

- prețul ferm stabilit prin negociere este în EUR, plata se face în lei la cursul de referință al BNR în ziua efectuării efective a plății, fiind menționat: "Achitat integral, conform F.F.și chitanței."

- furnizorul efectuează lucrările de tamplarie, livrare și montaj;

- anexa conține prețul aferent tabloului de tamplarie (2 buc: usa+geam și usa) în care sunt specificate deschiderile, și dimensiunile, precum și următoarele caracteristici: " tamplarie Basic Design, culoare alb; feronerie: WINKHAUS; geam: 24 mm, Float4+LowE+Argon, suprafața: 3.1mp și respectiv 1.6mp. Prețul total include: confecții, geam, transport, montaj și TVA"

- factura fiscală /07.10.2004, reprezintă tamplarie PVC cu geam termopan conf. contr./07.10.2004.

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca din documentatia existenta la dosar, mentionata mai sus, rezulta cu claritate informatii si date referitoare la cheltuielile pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, asa cum prevad cerintele legale stipulate la **art.4, alin.1), lit.a) din HG nr.1235/05.08.2004**, respectiv:

- *materialele specifice achiziționate*: tamplarie PVC - profile REHAU BASIC DESIGN, culoare ALB, feronerie: WINKHAUS, geam: 24 mm, Float4+LowE+Argon termopan;
- *categoriile de lucrări executate*: confectionare, livrare si montaj;
- *unitati fizice*: 2 bucati in suprafata de 3.1 mp., respectiv 1.6 mp.
- *unitati valorice*: lei ROL;

Apreciem faptul ca prin *Procedura privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu*, aprobata prin **HG nr.1234/05.08.2004**, se precizeaza la **art.4, alin.(1), lit.a)** *și* elementele ce trebuie sa reiasa din *devizul de lucrări*, legiuitorul considerand esentiale aceste elemente, precum si faptul ca acestea se regasesc in documentele existente la dosar, chiar daca aceste documente poarta alta denumire decat "deviz de lucrari".

Prin urmare, se retine ca documentele existente la dosarul cauzei, analizate mai sus, sunt intocmite de persoana juridica autorizata in efectuarea lucrarilor, semnate si stampilate de catre aceasta, precum si de catre beneficiarul lucrarii, iar informatiile furnizate de acestea sunt de natura celor prevazute la **art.4, alin.(1), lit.a) din HG nr.1234/15.08.2004**, astfel incat, pot fi considerate documente justificative ce atesta efectuarea lucrarilor de reabilitarea locuintei de domiciliu a petentului.

Mentionam faptul ca documentele prevazute la **art. 4, alin.(1), lit. b), d), e) si f)**, din același act normativ, necesare pentru a putea beneficia de deducerea prevazuta la **art.86, alin.(1), lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, se regasesc in copie la dosar, respectiv: chitanta nr./07.10.2004 reprezentand "c/v factura"; actul de proprietate a locuintei-Contractul de vanzare-cumpare; cartea de identitate si certificatul de casatorie.

Din documentul ce atesta plata cheltuielilor efectuate de petent pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, respectiv Chitanta nr./07.10.2004, rezulta ca suma investita este mai mare decat limita prevazuta la **art.86, alin.(1), lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, mentionate mai sus, dar deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu se acorda *"în limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotărâre a Guvernului"*.

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**, atesta efectuarea cheltuielilor in anul 2004 pentru reabilitarea locuintei de domiciliu a petitionerului, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, astfel incat, acesta este indreptatit de a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a acestor cheltuieli in suma de **1.500 RON**, prevazuta la **art.86, alin.(1), lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu modificarile ulterioare.

Mentionam ca, prin solutiile date de Ministerul Finantelor Publice in baza precizarilor primite de la Directia Generala Legislatie Impozite Directe, Directia Juridica/ANAF si DGGIC/ANAF, referitoare la aplicarea prevederilor **art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, se precizeaza:

"In cadrul termenului de prescriptie, contribuabili 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, documente justificative prevazute de H.G. 1234/2004 pentru acordarea facilitatii."

"In conditiile Titlului III si Titlului VI din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unitatea fiscala poate emite o noua decizie de impunere anuala".

In contextul celor arate prin prezenta, se impune **desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, inregistrata la data de 01.09.2005**, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii de solutionare, masura de desfiintare fiind intemeiata pe baza prevederilor **art.186, alin.(3), din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat**, care precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare".

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul prevederilor legale enunțate în cuprinsul prezentei coroborate cu dispozițiile **art.179-181 și art.186 din O.G. nr.92/2003**, privind Codul de Procedura Fiscală, republicat, se

DECIDE :

1. Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2004/01.09.2005, urmând ca unitatea fiscală să emită o nouă decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate de petent pe anul 2004, care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

2. Comunicarea Deciziei de soluționare a contestației către petitioner, respectiv organul fiscal.