



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. 219/2005

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. -/, 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, act administrativ fiscal care rectifica Decizia de impunere emisa anterior.

Contestatia 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, in sensul ca actul administrativ fiscal (emis initial) a fost comunicat petentului la data de 18.10.2005, conform datei inscrise pe copia plicului de expediere, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de 19.10.2005, fiind inregistrata sub nr. . . . /19.10.2005.

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" lei a fost stabilit fara a se acorda dreptul la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu.

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. . . . /2005, la solicitarea organului fiscal, petentul aduce completari la contestatie precizand suma si actul administrativ fiscal atacat, iar in declaratia pe propria raspundere arata ca "*in cursul anului 2004 am executat in regie proprie lucrari de izolatii termice destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic (conform H.G. 1234/05.08.2004), reparatii acoperis si reparatii pardoseala la locuinta proprietate personala*".

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 aplicarea diferentelor din regularizare si 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 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 termica locuintei de domiciliu, in conditiile in care din documentatia depusa de contribuabil la organul fiscal rezulta ca lucrarile efectuate se refera la achizitionarea de materiale necesare efectuării de reparatii acoperis si reparatii pardoseala.

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 la aceasta documentele din care rezulta efectuarea acestor cheltuieli, dupa cum urmeaza :

- Facturile fiscale nr. . . /2004, nr. . . /2004, nr. . . /2004, nr. . . /2004 si nr. . . /2004 in valoare totala de “x” lei RON emise de catre S.C. “Y” Cluj, achitate in numerar, prin care contestatorul a achizitionat materiale de constructie, astfel : placa ONDULINE, cuie, ciment, polistiren, plasa fibra sticla, mortar, placa RIGIPS, banda autoadeziva si parchet.

- actul de proprietate a locuintei, Extras de carte funciara;

- carte de identitate ;

- declaratie pe propria raspundere din care rezulta materialele achizitionate si executarea lucrarilor de reparatii acoperis si reparatii pardoseala in regie proprie;

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 lucrarile pentru care petentul solicita acordarea facilitatii “nu se incadreaza in prevederile H.G. nr. 1234/2004 art. 2, alin. (1), respectiv nu este tip de lucrare care sa se integreze in prevederile actului normativ mentionat, petentul efectuand in regie proprie reparatii acoperis si reparatii pardoseala”, motiv pentru care nu s-a acordat deducerea solicitata.

In drept, solutionarii speței 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, respectiv Facturile fiscale mentionate mai sus si declaratia pe propria raspundere a contribuabilului, se retine ca lucrarea pentru care se solicita deducerea se refera la **“reparatii acoperis si reparatii pardoseala”**, lucrari care nu se incadreaza in prevederile art. 1 din H.G. nr. 1234/ 05.08.2004,

unde legiuitorul precizeaza fara echivoc ca facilitatea se acorda pentru *“izolare termica a elementelor de constructie care delimiteaza de exterior spatiile interioare incalzite”*.

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 regaseste si lucrarile pentru care contestatorul solicita deducerea din venitul anual global a cheltuielilor efectuate la locuinta proprietate personala, respectiv achizitionarea de materiale de constructie necesare pentru efectuarea de *“reparatii acoperis si reparatii pardoseala”*.

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 aceste lucrari efectuate de catre petent in anul 2004 la locuinta de domiciliu, acesta nu este indreptatit a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a acestor cheltuieli, prevazuta la **art. 86, alin. (1), lit. c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu modificarile ulterioare.

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 *“Efectuarea de reparatii la o sarpanta deja existenta poate fi incadrata la lucrarile de reabilitare?”*, raspunsul este *“Nu se poate acorda deducerea. Actul normativ prevede deducerea numai a cheltuielilor efectuate cu transformarea acoperisului tip terasa in acoperis tip sarpanta, nu pentru repararea acoperisului”*.

In contextul celor aratate, se constata ca motivele invocate de catre petent nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei formulate de catre contestator, astfel incat aceasta 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 p.f. 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 totala de **“x” lei RON**.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent, 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