



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. 16/2006**

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. -/08.12.2005, 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 nr. inregistrare . . ./2005, 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.

In sustinerea solicitarii sale petentul arata: "*cheltuielile pentru reabilitarea locuintei le-am efectuat pentru noua locuinta de domiciliu, fapt pe care nu l-ati luat in considerare pe simplu motiv ca nu am reusit sa-mi actualizez viza de domiciliu pe cartea de identitate, in anul 2004*".

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 nr. inregistrare . . ./2005 se consemneaza faptul ca petenta a obtinut un venit anual global (din activitati comerciale si 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 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 termica locuintei de domiciliu, in conditiile in care, din documentatia prezentata, rezulta ca petenta nu avea domiciliul la adresa apartamentului unde s-au realizat lucrarile de reabilitare.**

In fapt, petenta a depus la Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca, Declaratia de venit global pe anul 2004 inregistrata sub nr. . . /2005, 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 :

- Factura fiscala nr. . . /2004, reprezentand "set tamplarie PVC" 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, reprezentand "contravaloare factura . . ." in valoare totala de "x" lei RON emisa de catre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca,
- actul de proprietate a locuintei, Contract de vanzare cumparare autentificat prin incheierea nr. . . din 25 octombrie 2004 si Extras de carte funciara in care sunt mentionati ca proprietari p.f. si p.f. prin intrarea nr. . . . din 26.10.2004;
- carte de identitate ;
- deviz de lucrari nr. 069 pt set tamplarie PVC;
- carte de imobil din care rezulta intrarea in imobil la data de 01.11.2004;
- adeverinta de la asociatia de locatari si tabel nominal cu semnaturile vecinilor, documente din care rezulta intrarea in imobil la data de 01.11.2004.

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 s-a constatat ca in anul 2004, petentul nu avea domiciliul stabil la adresa unde s-au efectuat lucrarile. Conform copiei cartii de identitate, pe str. . . ., nr. ..., ap...., are domiciliul incepand cu data de 10.05.2005, iar lucrarile au fost efectuate in anul 2004, cand petenta nu avea locuinta de domiciliu la adresa sus mentionata, situatie in care nu este indeplinita prevederea art. 2, alin. (1)".

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 veniturului 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 soti, 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.*

Totodata la art. 6 din H.G. nr. 1234/2004, se precizeaza :

*"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”.*

Fata de dispozitiile legale mentionate mai sus si continutul documentelor depuse odata cu declaratia de venit global, se retine ca organele fiscale in mod corect si legal nu au acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, pe motiv ca petitionara, in anul fiscal pentru care se solicita acordarea facilitatii, “*nu avea domiciliul stabil la adresa unde s-au efectuat lucrarile*”, si anume la adresa Cluj-Napoca, str. . . ., nr. . . ., ap. . . ., domiciliul petentei la aceea data fiind in Cluj-Napoca, la o alta adresa.

Locuinta pentru care se solicita deducerea cheltuielilor de reabilitare in scopul imbunatatirii confortului termic, aflata la adresa din **str. . . ., nr. . . ., ap. . . ., Cluj-Napoca**, este inregistrata ca domiciliu in cartea de identitate a petentei eliberata la data de 10.05.2005.

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

Cele prezentate mai sus, confirma faptul ca in anul 2004, cand au fost realizate lucrarile de reabilitare pentru care se solicita deducerea, nu poate fi vorba de lucrari de reabilitare a locuintei de domiciliu, asa cum prevede art.2, alin.(1) si (2) din H.G.nr.1234/2004, care specifica cat se poate de clar, faptul ca lucrarile respective se refera strict la reabilitarea termica a **locuintei de domiciliu**.

Avand in vedere dispozitiile legale citate si continutul documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv actul de identitate, se constata ca in anul 2004, cand s-au efectuat lucrarile de reabilitare la locuinta din **str. . . ., nr. . . ., ap. . . ., Cluj-Napoca**, pentru care petenta solicita deducerea, nu avea domiciliul la aceasta adresa, la adresa respectiva figurand, potrivit actului de identitate, abia incepand cu data de **10.05.2005**, actul de identitate fiind singurul document legal care face dovada domiciliului, potrivit art.10 (1) din Legea nr.105/1996, citat mai sus.

Precizam ca acesta este si punctul de vedere al Ministerului Finantelor Publice cu privire la modul de aplicare al art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003, care prin adresa nr.2687, 2688/02.11.2005, transmisa de Serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili din cadrul D.G.F.P.a jud. Cluj, referitor la intrebarea: “*Daca la data efectuarii lucrarilor, contribuabilul nu locuia la adresa respectiva, la care locuieste insa la data depunerii Declaratiei de venit global, beneficiaza de facilitatea fiscala?*”, precizeaza: “*Nu, intrucat in anul 2004, contribuabilul nu a avut domiciliul la locuinta respectiva, deducerea este pentru LOCUINTA DE DOMICILIU.*”

In consecinta, poate beneficia de facilitatea fiscala numai contribuabilul care este proprietar sau coproprietar al locuintei si care are si domiciliul in aceasta locuinta, conform datelor inregistrate in actul de identitate.

Punctul de vedere al Ministerului Finantelor Publice cu privire la modul de aplicare al art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003, exprimat prin adresa nr.2687, 2688/02.11.2005, mentionata mai sus, reiese si din raspunsul formulat la o alta intrebare, si anume: “*Locuinta de domiciliu este cea specificata in actul de identitate?*” Raspuns: “*Conform art. 10(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 ori a domiciliului.**”, ca urmare locuinta de domiciliu este cea specificata in actul de identitate.”

Fata de cele aratate, se constata ca documentele existente in copie la dosar, nu respecta cerintele legale stipulate la art.4(1) din H.G.nr.1234/05.08.2004, in sensul ca nu atesta efectuarea in anul 2004 a cheltuielilor cu reabilitarea termica a locuintei de domiciliu a petentei, intrucat documentele anexate la dosar (actul de identitate), nu justifica faptul ca este vorba de locuinta de domiciliu.

Prin urmare, in situatia prezentata, petenta nu este indreptatita a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor de reabilitare termica a locuintei de domiciliu, facilitate prevazuta de art.86(1), lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile ulterioare, motiv pentru care contestatia depusa de petent, se va respinge ca neintemeiata.

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, inregistrata sub nr. . . ./2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj- Napoca, pentru suma 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**



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. 16/2006**

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. -/08.12.2005, 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 nr. inregistrare . . ./2005, 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.

In sustinerea solicitarii sale petentul arata: "*cheltuielile pentru reabilitarea locuintei le-am efectuat pentru noua locuinta de domiciliu, fapt pe care nu l-ati luat in considerare pe simplu motiv ca nu am reusit sa-mi actualizez viza de domiciliu pe cartea de identitate, in anul 2004*".

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 nr. inregistrare . . ./2005 se consemneaza faptul ca petenta a obtinut un venit anual global (din activitati comerciale si 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 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 termica locuintei de domiciliu, in conditiile in care, din documentatia prezentata, rezulta ca petenta nu avea domiciliul la adresa apartamentului unde s-au realizat lucrarile de reabilitare.**

In fapt, petenta a depus la Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca, Declaratia de venit global pe anul 2004 inregistrata sub nr. . . /2005, 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 :

- Factura fiscala nr. . . /2004, reprezentand “set tamplarie PVC” 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, reprezentand “contravaloare factura . . .” in valoare totala de "x" lei RON emisa de catre S.C. “Y” S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca,
- actul de proprietate a locuintei, Contract de vanzare cumparare autentificat prin incheierea nr. . . din 25 octombrie 2004 si Extras de carte funciara in care sunt mentionati ca proprietari p.f. si p.f. prin intrarea nr. . . . din 26.10.2004;
- carte de identitate ;
- deviz de lucrari nr. 069 pt set tamplarie PVC;
- carte de imobil din care rezulta intrarea in imobil la data de 01.11.2004;
- adeverinta de la asociatia de locatari si tabel nominal cu semnaturile vecinilor, documente din care rezulta intrarea in imobil la data de 01.11.2004.

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 s-a constatat ca in anul 2004, petentul nu avea domiciliul stabil la adresa unde s-au efectuat lucrarile. Conform copiei cartii de identitate, pe str. . . ., nr. . . ., ap...., are domiciliul incepand cu data de 10.05.2005, iar lucrarile au fost efectuate in anul 2004, cand petenta nu avea locuinta de domiciliu la adresa sus mentionata, situatie in care nu este indeplinita prevederea art. 2, alin. (1)”.

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 soti, 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.

Totodata la art. 6 din H.G. nr. 1234/2004, se precizeaza :

“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”.*

Fata de dispozitiile legale mentionate mai sus si continutul documentelor depuse odata cu declaratia de venit global, se retine ca organele fiscale in mod corect si legal nu au acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, pe motiv ca petitionara, in anul fiscal pentru care se solicita acordarea facilitatii, “*nu avea domiciliul stabil la adresa unde s-au efectuat lucrarile*”, si anume la adresa Cluj-Napoca, str. . . ., nr. . . ., ap. . . ., domiciliul petentei la aceea data fiind in Cluj-Napoca, la o alta adresa.

Locuinta pentru care se solicita deducerea cheltuielilor de reabilitare in scopul imbunatatirii confortului termic, aflata la adresa din **str. . . ., nr. . . ., ap. . . ., Cluj-Napoca**, este inregistrata ca domiciliu in cartea de identitate a petentei eliberata la data de 10.05.2005.

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

Cele prezentate mai sus, confirma faptul ca in anul 2004, cand au fost realizate lucrarile de reabilitare pentru care se solicita deducerea, nu poate fi vorba de lucrari de reabilitare a locuintei de domiciliu, asa cum prevede art.2, alin.(1) si (2) din H.G.nr.1234/2004, care specifica cat se poate de clar, faptul ca lucrarile respective se refera strict la reabilitarea termica a **locuintei de domiciliu**.

Avand in vedere dispozitiile legale citate si continutul documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv actul de identitate, se constata ca in anul 2004, cand s-au efectuat lucrarile de reabilitare la locuinta din **str. . . ., nr. . . ., ap. . . ., Cluj-Napoca**, pentru care petenta solicita deducerea, nu avea domiciliul la aceasta adresa, la adresa respectiva figurand, potrivit actului de identitate, abia incepand cu data de **10.05.2005**, actul de identitate fiind singurul document legal care face dovada domiciliului, potrivit art.10 (1) din Legea nr.105/1996, citat mai sus.

Precizam ca acesta este si punctul de vedere al Ministerului Finantelor Publice cu privire la modul de aplicare al art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003, care prin adresa nr.2687, 2688/02.11.2005, transmisa de Serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili din cadrul D.G.F.P.a jud. Cluj, referitor la intrebarea: “*Daca la data efectuarii lucrarilor, contribuabilul nu locuia la adresa respectiva, la care locuieste in data depunerii Declaratiei de venit global, beneficiaza de facilitatea fiscala?*”, precizeaza: “*Nu, intrucat in anul 2004, contribuabilul nu a avut domiciliul la locuinta respectiva, deducerea este pentru LOCUINTA DE DOMICILIU.*”

In consecinta, poate beneficia de facilitatea fiscala numai contribuabilul care este proprietar sau coproprietar al locuintei si care are si domiciliul in aceasta locuinta, conform datelor inregistrate in actul de identitate.

Punctul de vedere al Ministerului Finantelor Publice cu privire la modul de aplicare al art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003, exprimat prin adresa nr.2687, 2688/02.11.2005, mentionata mai sus, reiese si din raspunsul formulat la o alta intrebare, si anume: “*Locuinta de domiciliu este cea specificata in actul de identitate?*” Raspuns: “*Conform art. 10(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 ori a domiciliului.”, ca urmare locuinta de domiciliu este cea specificata in actul de identitate.”

Fata de cele aratate, se constata ca documentele existente in copie la dosar, nu respecta cerintele legale stipulate la art.4(1) din H.G.nr.1234/05.08.2004, in sensul ca nu atesta efectuarea in anul 2004 a cheltuielilor cu reabilitarea termica a locuintei de domiciliu a petentei, intrucat documentele anexate la dosar (actul de identitate), nu justifica faptul ca este vorba de locuinta de domiciliu.

Prin urmare, in situatia prezentata, petenta nu este indreptatita a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor de reabilitare termica a locuintei de domiciliu, facilitate prevazuta de art.86(1), lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile ulterioare, motiv pentru care contestatia depusa de petent, se va respinge ca neintemeiata.

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, inregistrata sub nr. . . ./2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj- Napoca, pentru suma 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**





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. 16/2006**

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. -/08.12.2005, 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 nr. inregistrare . . ./2005, 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.

In sustinerea solicitarii sale petentul arata: "*cheltuielile pentru reabilitarea locuintei le-am efectuat pentru noua locuinta de domiciliu, fapt pe care nu l-ati luat in considerare pe simplu motiv ca nu am reusit sa-mi actualizez viza de domiciliu pe cartea de identitate, in anul 2004*".

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 nr. inregistrare . . ./2005 se consemneaza faptul ca petenta a obtinut un venit anual global (din activitati comerciale si 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 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 termica locuintei de domiciliu, in conditiile in care, din documentatia prezentata, rezulta ca petenta nu avea domiciliul la adresa apartamentului unde s-au realizat lucrarile de reabilitare.**

In fapt, petenta a depus la Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca, Declaratia de venit global pe anul 2004 inregistrata sub nr. . . /2005, 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 :

- Factura fiscala nr. . . /2004, reprezentand "set tamplarie PVC" 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, reprezentand "contravaloare factura . . ." in valoare totala de "x" lei RON emisa de catre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca,
- actul de proprietate a locuintei, Contract de vanzare cumparare autentificat prin incheierea nr. . . din 25 octombrie 2004 si Extras de carte funciara in care sunt mentionati ca proprietari p.f. si p.f. prin intrarea nr. . . . din 26.10.2004;
- carte de identitate ;
- deviz de lucrari nr. 069 pt set tamplarie PVC;
- carte de imobil din care rezulta intrarea in imobil la data de 01.11.2004;
- adeverinta de la asociatia de locatari si tabel nominal cu semnaturile vecinilor, documente din care rezulta intrarea in imobil la data de 01.11.2004.

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 s-a constatat ca in anul 2004, petentul nu avea domiciliul stabil la adresa unde s-au efectuat lucrarile. Conform copiei cartii de identitate, pe str. . . ., nr. ..., ap...., are domiciliul incepand cu data de 10.05.2005, iar lucrarile au fost efectuate in anul 2004, cand petenta nu avea locuinta de domiciliu la adresa sus mentionata, situatie in care nu este indeplinita prevederea art. 2, alin. (1)".

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 soti, 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.*

Totodata la art. 6 din H.G. nr. 1234/2004, se precizeaza :

*"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”.*

Fata de dispozitiile legale mentionate mai sus si continutul documentelor depuse odata cu declaratia de venit global, se retine ca organele fiscale in mod corect si legal nu au acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, pe motiv ca petitionara, in anul fiscal pentru care se solicita acordarea facilitatii, “*nu avea domiciliul stabil la adresa unde s-au efectuat lucrarile*”, si anume la adresa Cluj-Napoca, str. . . ., nr. . . ., ap. . . ., domiciliul petentei la aceea data fiind in Cluj-Napoca, la o alta adresa.

Locuinta pentru care se solicita deducerea cheltuielilor de reabilitare in scopul imbunatatirii confortului termic, aflata la adresa din **str. . . ., nr. . . ., ap. . . ., Cluj-Napoca**, este inregistrata ca domiciliu in cartea de identitate a petentei eliberata la data de 10.05.2005.

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

Cele prezentate mai sus, confirma faptul ca in anul 2004, cand au fost realizate lucrarile de reabilitare pentru care se solicita deducerea, nu poate fi vorba de lucrari de reabilitare a locuintei de domiciliu, asa cum prevede art.2, alin.(1) si (2) din H.G.nr.1234/2004, care specifica cat se poate de clar, faptul ca lucrarile respective se refera strict la reabilitarea termica a **locuintei de domiciliu**.

Avand in vedere dispozitiile legale citate si continutul documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv actul de identitate, se constata ca in anul 2004, cand s-au efectuat lucrarile de reabilitare la locuinta din **str. . . ., nr. . . ., ap. . . ., Cluj-Napoca**, pentru care petenta solicita deducerea, nu avea domiciliul la aceasta adresa, la adresa respectiva figurand, potrivit actului de identitate, abia incepand cu data de **10.05.2005**, actul de identitate fiind singurul document legal care face dovada domiciliului, potrivit art.10 (1) din Legea nr.105/1996, citat mai sus.

Precizam ca acesta este si punctul de vedere al Ministerului Finantelor Publice cu privire la modul de aplicare al art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003, care prin adresa nr.2687, 2688/02.11.2005, transmisa de Serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili din cadrul D.G.F.P.a jud. Cluj, referitor la intrebarea: “*Daca la data efectuarii lucrarilor, contribuabilul nu locuia la adresa respectiva, la care locuieste in data depunerii Declaratiei de venit global, beneficiaza de facilitatea fiscala?*”, precizeaza: “*Nu, intrucat in anul 2004, contribuabilul nu a avut domiciliul la locuinta respectiva, deducerea este pentru LOCUINTA DE DOMICILIU.*”

In consecinta, poate beneficia de facilitatea fiscala numai contribuabilul care este proprietar sau coproprietar al locuintei si care are si domiciliul in aceasta locuinta, conform datelor inregistrate in actul de identitate.

Punctul de vedere al Ministerului Finantelor Publice cu privire la modul de aplicare al art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003, exprimat prin adresa nr.2687, 2688/02.11.2005, mentionata mai sus, reiese si din raspunsul formulat la o alta intrebare, si anume: “*Locuinta de domiciliu este cea specificata in actul de identitate?*” Raspuns: “*Conform art. 10(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 ori a domiciliului.”, ca urmare locuinta de domiciliu este cea specificata in actul de identitate.”

Fata de cele aratate, se constata ca documentele existente in copie la dosar, nu respecta cerintele legale stipulate la art.4(1) din H.G.nr.1234/05.08.2004, in sensul ca nu atesta efectuarea in anul 2004 a cheltuielilor cu reabilitarea termica a locuintei de domiciliu a petentei, intrucat documentele anexate la dosar (actul de identitate), nu justifica faptul ca este vorba de locuinta de domiciliu.

Prin urmare, in situatia prezentata, petenta nu este indreptatita a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor de reabilitare termica a locuintei de domiciliu, facilitate prevazuta de art.86(1), lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile ulterioare, motiv pentru care contestatia depusa de petent, se va respinge ca neintemeiata.

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, inregistrata sub nr. . . ./2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj- Napoca, pentru suma 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**



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. 16/2006**

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. -/08.12.2005, 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 nr. inregistrare . . ./2005, 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.

In sustinerea solicitarii sale petentul arata: *"cheltuielile pentru reabilitarea locuintei le-am efectuat pentru noua locuinta de domiciliu, fapt pe care nu l-ati luat in considerare pe simplu motiv ca nu am reusit sa-mi actualizez viza de domiciliu pe cartea de identitate, in anul 2004"*.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 nr. inregistrare . . ./2005 se consemneaza faptul ca petenta a obtinut un venit anual global (din activitati comerciale si 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 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 termica locuintei de domiciliu, in conditiile in care, din documentatia prezentata, rezulta ca petenta nu avea domiciliul la adresa apartamentului unde s-au realizat lucrarile de reabilitare.**

In fapt, petenta a depus la Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca, Declaratia de venit global pe anul 2004 inregistrata sub nr. . . /2005, 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 :

- Factura fiscala nr. . . /2004, reprezentand “set tamplarie PVC” 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, reprezentand “contravaloare factura . . .” in valoare totala de "x" lei RON emisa de catre S.C. “Y” S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca,
- actul de proprietate a locuintei, Contract de vanzare cumparare autentificat prin incheierea nr. . . din 25 octombrie 2004 si Extras de carte funciara in care sunt mentionati ca proprietari p.f. si p.f. prin intrarea nr. . . . din 26.10.2004;
- carte de identitate ;
- deviz de lucrari nr. 069 pt set tamplarie PVC;
- carte de imobil din care rezulta intrarea in imobil la data de 01.11.2004;
- adeverinta de la asociatia de locatari si tabel nominal cu semnaturile vecinilor, documente din care rezulta intrarea in imobil la data de 01.11.2004.

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 s-a constatat ca in anul 2004, petentul nu avea domiciliul stabil la adresa unde s-au efectuat lucrarile. Conform copiei cartii de identitate, pe str. . . ., nr. . . ., ap...., are domiciliul incepand cu data de 10.05.2005, iar lucrarile au fost efectuate in anul 2004, cand petenta nu avea locuinta de domiciliu la adresa sus mentionata, situatie in care nu este indeplinita prevederea art. 2, alin. (1)”.

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 soti, 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.

Totodata la art. 6 din H.G. nr. 1234/2004, se precizeaza :

“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”.*

Fata de dispozitiile legale mentionate mai sus si continutul documentelor depuse odata cu declaratia de venit global, se retine ca organele fiscale in mod corect si legal nu au acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, pe motiv ca petitionara, in anul fiscal pentru care se solicita acordarea facilitatii, “*nu avea domiciliul stabil la adresa unde s-au efectuat lucrarile*”, si anume la adresa Cluj-Napoca, str. . . ., nr. . . ., ap. . . ., domiciliul petentei la aceea data fiind in Cluj-Napoca, la o alta adresa.

Locuinta pentru care se solicita deducerea cheltuielilor de reabilitare in scopul imbunatatirii confortului termic, aflata la adresa din **str. . . ., nr. . . ., ap. . . ., Cluj-Napoca**, este inregistrata ca domiciliu in cartea de identitate a petentei eliberata la data de 10.05.2005.

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

Cele prezentate mai sus, confirma faptul ca in anul 2004, cand au fost realizate lucrarile de reabilitare pentru care se solicita deducerea, nu poate fi vorba de lucrari de reabilitare a locuintei de domiciliu, asa cum prevede art.2, alin.(1) si (2) din H.G.nr.1234/2004, care specifica cat se poate de clar, faptul ca lucrarile respective se refera strict la reabilitarea termica a **locuintei de domiciliu**.

Avand in vedere dispozitiile legale citate si continutul documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv actul de identitate, se constata ca in anul 2004, cand s-au efectuat lucrarile de reabilitare la locuinta din **str. . . ., nr. . . ., ap. . . ., Cluj-Napoca**, pentru care petenta solicita deducerea, nu avea domiciliul la aceasta adresa, la adresa respectiva figurand, potrivit actului de identitate, abia incepand cu data de **10.05.2005**, actul de identitate fiind singurul document legal care face dovada domiciliului, potrivit art.10 (1) din Legea nr.105/1996, citat mai sus.

Precizam ca acesta este si punctul de vedere al Ministerului Finantelor Publice cu privire la modul de aplicare al art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003, care prin adresa nr.2687, 2688/02.11.2005, transmisa de Serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili din cadrul D.G.F.P.a jud. Cluj, referitor la intrebarea: “*Daca la data efectuarii lucrarilor, contribuabilul nu locuia la adresa respectiva, la care locuieste insa la data depunerii Declaratiei de venit global, beneficiaza de facilitatea fiscala?*”, precizeaza: “*Nu, intrucat in anul 2004, contribuabilul nu a avut domiciliul la locuinta respectiva, deducerea este pentru LOCUINTA DE DOMICILIU.*”

In consecinta, poate beneficia de facilitatea fiscala numai contribuabilul care este proprietar sau coproprietar al locuintei si care are si domiciliul in aceasta locuinta, conform datelor inregistrate in actul de identitate.

Punctul de vedere al Ministerului Finantelor Publice cu privire la modul de aplicare al art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003, exprimat prin adresa nr.2687, 2688/02.11.2005, mentionata mai sus, reiese si din raspunsul formulat la o alta intrebare, si anume: “*Locuinta de domiciliu este cea specificata in actul de identitate?*” Raspuns: “*Conform art. 10(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 ori a domiciliului.”, ca urmare locuinta de domiciliu este cea specificata in actul de identitate.”

Fata de cele aratate, se constata ca documentele existente in copie la dosar, nu respecta cerintele legale stipulate la art.4(1) din H.G.nr.1234/05.08.2004, in sensul ca nu atesta efectuarea in anul 2004 a cheltuielilor cu reabilitarea termica a locuintei de domiciliu a petentei, intrucat documentele anexate la dosar (actul de identitate), nu justifica faptul ca este vorba de locuinta de domiciliu.

Prin urmare, in situatia prezentata, petenta nu este indreptatita a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor de reabilitare termica a locuintei de domiciliu, facilitate prevazuta de art.86(1), lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile ulterioare, motiv pentru care contestatia depusa de petent, se va respinge ca neintemeiata.

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, inregistrata sub nr. . . ./2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj- Napoca, pentru suma 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**