

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

DECIZIA nr. 165/2005

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa /17.10.2005, de catre Administratia Finantelor Publice asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de persoana fizica impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, emisa la 20.09.2005 de Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice.

Contestatia are ca obiect diferenta de impozit pe venitul anual rezultat din decizia de impunere.

Contestatia 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.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de **art. 175, art.176, alin.(1) si art.178, alin.(1), lit.a)** din **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Petitionara contesta Decizia de impunere anuala pe anul 2004, pe urmatoarele motive:

"La depunerea Declaratiei de venit global am atasat documentatia necesara pentru a beneficia de reducerea impozitului pentru imbunatatirea confortului termic. Prin decizia de impunere constat ca nu am beneficiat de aceasta deducere. Ca urmare solicit revizuirea dosarului si reanalizarea deciziei".

Petenta mentioneaza ca in discutia avuta cu functinara de la ghiseu din cadrul administratiei i s-a spus ca nu beneficiaza de deducere intrucat dosarul nu cuprinde devizul de lucrari. Acesta nu este la dosar intrucat lucrarea a fost executata in regie proprie, fapt mentionat prin declaratia pe proprie raspundere atasata la dosar.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P. /03.11.2005, petenta prezinta documentul "Deviz pentru lucrari nr./27.08.2004" si mentioneaza:" *la data cand am depus Declaratia de venit global, functionara de la ghiseu mi-a spus ca este suficient daca dau o declaratie pe proprie raspundere, ca am realizat lucrarea in regie proprie".*

II. Din Decizia de impunere anuala pe anul 2004/20.09.2005, emisa in baza **Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, art.90** si a Declaratiei de venit global pe anul 2004 depusa de petenta la data 11.05.2005, rezulta ca nu s-a acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu (rd.11 din decizie), intrucat suma inscrisa este 0 (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 solutionarii este de a stabili daca petitionara are dreptul la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu in conditiile in care aceasta nu a depus odata cu declaratia de venit global documentul "deviz de lucrari" din care sa reiasa materialele specifice achizitionate, exprimate in unitati fizice si valorice, insa, ulterior prezinta documentul in cauza.

In fapt, petitionara a depus la organul fiscal, Declaratia de venit global pe anul 2004, fiind inregistrata la data de 11.05.2005, 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 pentru lucrari /27.08.2004 incheiat intre SC"X" in calitate de executant/furnizor a lucrarilor reprezentand tamplarie PVC cu geam termopan si P.F. in calitate de beneficiar, din care rezulta ca furnizorul executa si lucrarile de montaj (pct. VI -Obligatia prestatorului: -sa fixeze tamplaria si sa o izoleze cu spuma poliuretunica");

-Factura fiscala/13.09.2004 reprezentand tamplarie PVC;

-chitanta /13.09.2004 reprezentand c/v factura fiscala.;

-declaratie pe proprie raspundere privind realizarea lucrarii in regie proprie;

-Contractul de vanzare-cumpare nr. /1992 privind locuinta si Cartea Funciara;

-cartea de identitate si certificatul de casatorie.

-fisa fiscala FF1.

Organul fiscal emitent a Deciziei de impunere anuala, prin referatul cu propunerile de solutioanre 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 achizitionate, exprimat in unitati fizice si valorice*". Lucrarea a fost executata, conform contractului pentru lucrari, de catre SC"X", societate care trebuia sa emita si devizul de lucrari intrucat conform contractului lucrarea nu a fost executata in regie proprie de catre petent. Conform art.4, alin.(1), lit.a, din HG nr.1234/2004, pentru a beneficia de deducere este necesara anexarea devizului de lucrari odata cu depunerea Declaratiei de venit global, potrivit art.4, alin.(3) din acela act normativ.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P./03.11.2005, petitionara aduce in completarea documentatie intocmite privind contestatia, documentul "Deviz pentru lucrari" /27.08.2004 emis de SC "X" si totodata face precizarea:"*la data cand am depus Declaratia de venit global, functionara de la ghiseu mi-a spus ca este suficient daca dau o declaratie pe proprie raspundere ca am realizat lucrarea in regie proprie*".

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, coroborat cu dispozitiile **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 precizeaza:

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 dispozitiile legale mentionate mai sus se retine ca organele fiscale nu au acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, pe motiv ca petitionara nu a depus documentul "deviz de lucrari" *din care să reiasă materialele specifice achiziționate, exprimate în unități fizice și valorice*, odata cu Declaratia de venit global, documentatia fiind incompleta.

Analizand documentele existente la dosar, se constata ca, ulterior depunerii contestatiei petitionara aduce in completarea acesteia documentul Deviz pentru lucrari/27.08.2004 emis de SC "X", privind lucrarile executate catre persoana fizica.

Avand in vedere cerintele legale prevazute la **art.4, alin.1), lit.a)**, din **H.G. nr.1234/05.08.2004**, care precizeaza clar datele ce trebuie sa reiasa din devizul de lucrari, se retine ca din continutul acestuia rezulta informatii cu privire la "*materialele specifice achiziționate și categoriile de lucrări executate, exprimate în unități fizice și valorice*", conform dispozitiilor legale, si anume:

- profile REHAU+armura din otel+garnituri-15,2mp, pret/buc.
- feronerie Wink-Haus - 9 buc., pret/buc, total lei;
- sticla Float + Float pachet 24mm - 10 mp, pret/buc., total lei;
- Total general deviz de lucrari in lei.

De asemenea, documentele prevazute de cerintele legale din același act normativ, la **art. 4, alin.(1), lit. b), d), e) și f)**, necesare pentru a putea beneficia de deducerea prevazuta la **art.86, alin.(1), lit.c) din Legea nr.571/2003**, se regasesc in copie la dosar, respectiv:

- chitanta /13.09.2004 reprezentand c/v factura fiscala;
- factura fiscala/13.09.2004 reprezentand tamplarie PVC .
- acte de proprietate a locuintei: Contractul de vanzare-cumpare/1992 precum și Cartea funciara.
- cartea de identitate și certificatul de casatorie.

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 petitionarei, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, astfel incat, petitionara este indreptatita de a beneficia de facilitatea prevazuta la **art.86, alin.(1), lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu modificarile ulterioare.

Din documentul ce atesta plata cheltuielilor efectuate de petenta pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, respectiv Chitanta nr. /13.09.2004, rezulta suma investita dar, tinand cont de prevederile **art. 86, alin. (1), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal**, mentionate mai sus, 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 hotarâre a Guvernului"**.

Referitor la termenul de depunere a documentelor justificative pentru acordarea facilitatii privind deducerea cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, legiuitorul a precizat ca depunerea acestor documente sa se faca, *"odata cu Declaratia de venit global, pana la termenul de depunere a acesteia"* asa cum stipuleaza la **art. 4, alin.(3) din H.G. nr.1234/2004**, intrucat, aceasta facilitate se solicita prin completarea **Cap.G "Deduceri", pct.2: "Cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu"** din formularul 200 **"Declaratia de venit global"** și, ca urmare, este necesar ca odata cu aceasta declaratie sa se depuna și documentele justificative in baza carora sa se acorde deducerea solicitata.

Totodata, avand in vedere ca deducerea se acorda pentru veniturile supuse procedurii de globalizare, sens in care organul fiscal emite Decizia de impunere anuala prin care stabileste in sarcina contribuabilului creante fiscale/obligatii fiscale constand in impozitul anual pentru veniturile realizate in anul 2004, și tinad cont de prevederile **art.89, alin.(1) și (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, potrivit carora:

(1) *"Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.*

(2) *Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel."*, consideram ca, in cadrul termenului de prescripție, contribuabili pot solicita acordarea deducerii prevazuta de **art. 86, alin. (1), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal** și pot sa depuna documentele justificative solicitate de **H.G. nr.1234/2004**.

De altfel, asupra acestui aspect s-a pronuntat și Ministerul Finantelor Publice prin solutiile date in baza precizarilor primite, de la Directia Generala Legislatie Impozite Directe, Directia Juridica/ANAF și DGGIC/ANAF, referitoare la aplicarea prevederilor **art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, unde se precizeaza:

"In cadrul termenului de prescripție, 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 și 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 aratate prin prezenta, se impune **desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, emisa de Administratia Finatelor Publice Cluj-Napoca,**

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 si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei coroborate cu dispozitiile **art.179-181 si art.186 din O.G. nr.92/2003**, privind Codul de Procedura Fiscala, republicat, se

DECIDE :

1.Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, emisa de Administratia Finatelor Publice si contestata de catre P.F. , urmand ca unitatea fiscala sa emita o noua decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate de petitionara pe anul 2004, care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.