

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

DECIZIA nr. 147/2005

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 P.F., impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004/ 01.09.2005, emisa de Administratiei Finatelor Publice.

Contestatia are ca obiect diferenta de impozit pe venit 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.

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 formulata de P.F.

I. Petitionara contesta Decizia de impunere anuala pe anul 2004, din care rezulta diferenrta de impozit stabilita in minus, pe urmatoarele motive:

-la punctul 11,"Cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu", din decizie, suma inregistrata este 0.

-nu au fost luate in calcul la intocmirea Deciziei de impunere anuala, documentele privind punctul 11, anexate Declaratiei de venit global pe anul 2004, din care rezulta ca a investit in reabilitarea locuintei si pentru care ar fi trebuit restituita o diferenta de impozit.

Petitionara anexeaza in copii xerox documentele care sustin investitia pentru reabilitarea locuintei, respectiv: Contract nr./06.02.2004, Factura fiscala /07.02.2004, Proces verbal de receptie a lucrarii, Declaratie de Conformitate

II. Din Decizia de impunere anuala pe anul 2004, /01.09.2005, emisa de Administratia Finatelor Publice in baza **Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, art.90** si a Declaratiei de venit global pe anul 2004 depusa de petenta /16.05.2004, rezulta ca nu s-a acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu.

Cconform Deciziei de impunere anuala a rezultata diferenta de impozit pe venit stabilita in minus.

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 documentul "deviz de lucrari" din care sa reiasa materialele specifice achizitionate, exprimate in unitati fizice si valorice, insa din actele existente la dosar rezulta informatiile ce ar trebui sa reiasa din documentul "deviz de lucrari" .

In fapt, petitionara a depus la organul fiscal teritorial, Declaratia de venit global pe anul 2004, la data de 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 /06.02.2004 incheiat intre SC in calitate de executant/ furnizor a lucrarilor reprezentand tamplarie PVC cu geam termoizolant si P.F.in calitate de beneficiar, din care rezulta ca furnizorul executa si lucrarile de montaj;

-Factura fiscala /07.02.2004 reprezentand tamplarie PVC in valoare totala de [...] ROL;

-Proces verbal de receptie a lucrarii incheiat la data de 17.02.2004, semnat de echipa de montaj, stampilat de societatea furnizoare si semnat de beneficiarul lucrarii;

-Declaratia de conformitate si garantie/17.02.2004, privind produsele: "tamplarie PVC + geam termopan", caracteristici: profile VEKA sistem SOFTLINE AD culoare ALB, cantitatea 4 buc., beneficiar., Contract /06.02.2004;

-chitanta nr./2004, reprezentand "avans c/v tamplarie, termopan";

- actul de proprietate a locuintei, respectiv Contractul de vanzare-cumpare;
- cartea de identitate si certificatul 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 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*", conform art.4, alin.(1), lit.a, din HG nr.1234/2004, document pe care petenta nu il depune odata cu Declaratia de venit global, potrivit art.4, alin.(3) din acela act normativ.

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, 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.

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 si analizand documentele existente la dosar, respectiv, Contractul /06.02.2004, factura fiscala/2004, Procesul verbal de receptie incheiat la data de 17.02.2004 si Declaratia de conformitate si garantie/17.02.2004, se retine ca din continutul acestora rezulta informatii cu privire la "*materialele specifice achiziționate și categoriile de lucrări executate, exprimate în unități fizice și valorice*", conform cerintelor legale mentionate, si anume:

- prin Contractul /06.02.2004, se precizeaza:

- lucrarea se refera la "tamplarie PVC conf. oferta 37";

- pretul ferm stabilit prin negociere este in EUR inclusiv TVA, *plata se face in lei* la cursul de referinta al BNR in ziua efectuării efective a platii.

- executantul se obliga sa respecte termenii de *livrare si montaj* prevazute in contract;

- factura fiscala /2004, reprezinta valoarea tamplariei PVC.
- Conform Procesului verbal de receptie incheiat la data de 17.02.2004, *tamplaria s-a predat in conditiile prevazute in Contractul /06.02.2004, fiind montata si complet echipata;*
- din Declaratia de conformitate si garantie 17.02.2004, rezulta ca lucrarea se refera la: *"tamplarie PVC + geam termopan", caracteristici: profile VEKA sistem SOFTLINE AD culoare ALB, cantitatea 4 buc., beneficiar MAXIM ELISABETA, Contract/06.02.2004.*

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 locuintei 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 achizitionate:* tamplarie PVC, profile VEKA, sistem SOFTLINE AD, culoare ALB + geam termopan;
- *categoriile de lucrări executate:* livrare si montaj;
- *unitati fizice:* 4 bucati
- *unitati valorice:*..... lei ROL;

Apreciem faptul ca prin *Procedura privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu*, aprobată prin **HG nr.1234/05.08.2004**, se precizeaza la **art.4, alin.(1), lit.a)** *si* 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 contestatoarei.

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**, se regasesc in copie la dosar, respectiv: chitanta /2004 reprezentand "avans c/v tamplarie, termopan"; actul de proprietate a locuintei, respectiv Contractul de vanzare-cumpare; cartea de identitate si certificatul de casatorie.

Avand in vedere ca petitionara face dovada platii cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu cu chitanta, reprezentand "avans c/v tamplarie termopan", organul fiscal teritorial va acorda deducerea din venitul anual global la nivelul acestei sume.

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 privind deducerea din venitul anual global a acestor cheltuieli in suma de **1.431 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**, 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 aratate prin prezenta, se impune **desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004/ 01.09.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice**, 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, inregistrata sub nr./01.09.2005, 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.