



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. 10/2006

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. -/13.12.2005, 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, petenta arata ca, *“Aceste cheltuieli nu mi-au fost luate in calcul in Decizia de impunere anuala atacata, pe considerentul ca din titlul de proprietate depeus la dosar, nu rezulta ca sunt proprietar al locuintei de domiciliu. [...], mentionez faptul ca potrivit actelor depuse la dosarul de impunere de la Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca, sunt casatorita cu . . . din anul 1976, iar locuinata am dobandit-o impreuna, prin cumparare in anul 1979”*.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 nr. inregistrare . . /02.12.2005 (prin care se reface decizia atacata), se consemneaza faptul ca petenta a obtinut un venit net din salarii recalculat 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 contribuabilei 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 locuintei de domiciliu, in conditiile in care actul de proprietate a locuintei la care s-au efectuat cheltuielile, este pe numele sotului.**

In fapt, petenta 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 in copie urmatoarele documente :

- Factura fiscala nr. .../10.03.2004 reprezentand "*usa metalica*" in valoare totala de "x" lei RON, emisa de catre S.C. "Y" S.R.L. Suceagu;

- Factura fiscala nr. .../26.03.2004 reprezentand "*tamplarie PVC conform contractului*" in valoare totala de "x" lei RON, emisa de catre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Satu Mare;

- chitantele nr. .../26.03.2004 si .../fara data, in suma totala de "x" lei RON, reprezentand "*lucrarea PVC; c/v factura ...*";

- chitantele nr. .../01.10.2004 si .../07.10.2004, in suma totala de "x" lei RON, reprezentand "*avans contract .../01.10.2004*", respectiv "*contract .../ 01.10.2004*", emise de S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in Cluj-Napoca;

- actul de proprietate a locuintei, respectiv Titlu de proprietate nr. ... din 19.09.1984, document emis pe numele sotului petentei, potrivit careia locuinta a fost achizitionata in baza contractului de imprumut ... din 13.07.1979 incheiat cu C.E.C. Sucursala Jud. Cluj si a procesului verbal de dare in folosinta incheiat cu O.J.C.S.L. Cluj din 23.10.1979;

- carte de identitate;

- certificat de casatorie seria C.5 nr. ... eliberat de Consiliul Popular al Municipiului Cluj-Napoca la data de 12 septembrie 1977, in care se mentioneaza "Data si locul casatoriei: Anul 1977, Luna septembrie, Ziua 12, Municipiul Cluj-Napoca, Judetul Cluj;

- deviz de lucrari emis de S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in Cluj-Napoca, anexa la contractul .../01.10.2004, pentru o valoare a materialelor utilizate in suma de "x" lei RON).

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 documentatia pentru acordarea facilitatii fiscale referitor la reabilitarea locuintei de domiciliu este incompleta, intrucat "*in urma studierii dosarului s-a constatat ca petenta nu este proprietar al apartamentului unde s-au efectuat lucrarile de reabilitare in conformitate cu titlu de proprietate si nu prezinta nici extras CF din care sa rezulte ca este proprietar, situatie in care nu este indeplinita conditia prevazuta la art. 2 alin. (1) din H.G. nr. 1234/2004*".

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 sotii, 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”.

Fata de dispozitiile legale mentionate mai sus, se retine ca organele fiscale nu au acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, pe motiv ca petitionara nu este proprietar al locuintei la care s-au efectuat lucrarile de reabilitare termica, fapt care este contestat de catre petenta, intrucat documentele care atesta proprietatea, respectiv titlu de proprietate sunt pe numele sotului.

Din continutul Certificatului de casatorie seria C.5 nr. ... eliberat de Consiliul Popular al Municipiului Cluj-Napoca la data de 12 septembrie 1977, se retine ca petenta este sotia lui ... prin casatoria trecuta in registrul starii civile la nr. ... din anul 1977 luna septembrie ziua 12, iar potrivit Titlului de proprietate nr. ... din 19.09.1984, emis pe numele sotului se constata ca acest bun a fost dobandit in timpul casatoriei, respectiv la data de 23.10.1979.

In drept, potrivit prevederilor art. 30 din Legea nr. 4/1953, republicata, Codul Familiei, publicata in Buletinul Oficial nr. 13/18.04.1956, referitor la drepturile si obligatiile patrimoniale ale sotilor, se arata:

“Bunurile dobândite în timpul casatoriei, de oricare dintre sotii, sint, de la data dobîndirii lor, bunuri comune ale sotilor.

Orice conventie contrara este nula.

Calitatea de bun comun nu trebuie sa fie dovedita”.

Avand in vedere cerintele legale prezentate mai sus si documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Certificat de casatorie si Titlu de proprietate, se constata ca petenta este, impreuna cu sotul proprietara a locuintei situata în mun. Cluj-Napoca, str. . . . , nr. ..., ap. ..., iar potrivit cartii de identitate, contestatoarea are domiciliu la adresa mentionata, astfel incat lucrarile de reabilitare termica rezultate din documentele fiscale prezentate in copie la dosarul cauzei sunt efectuate la locuinta de domiciliu a acesteia, incadrandu-se in prevederile legale pentru a beneficia de deducerea acestor cheltuieli.

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca documentele emise de catre S.C. “Y” S.R.L. Cluj-Napoca, respectiv chitantele nr. .../01.10.2004 si .../07.10.2004 si devizul de lucrari, se incadreaza in cerintele legale stipulate la **art. 4, alin. (1) din H.G. nr. 1234/ 05.08.2004**, si 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, aceasta este indreptatita de a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a acestor cheltuieli in suma de "x" lei RON, prevazuta la **art. 86, alin. (1), lit. c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu modificarile ulterioare.

Pentru cheltuielile efectuate si consemnate in Facturile fiscale nr. .../10.03.2004 si .../26.03.2004 in suma totala de "x" lei RON, nu sunt respectate prevederile **art. 4, alin. (1) din H.G. nr. 1234/ 05.08.2004**, intrucat contestatoarea nu prezinta devizul de lucrari care sa consemneze materialele specifice achizitionate si categoriile de lucrari executate, exprimate în unitati fizice si valorice, astfel incat petenta nu poate beneficia de facilitatea deducerii din venitul anual global a acestor cheltuieli.

In contextul celor aratate prin prezenta si tinand cont de dispozitiile **art. 186, alin. (3)**, din **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat**, care precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare", se impune desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, inregistrata sub nr. .../02.12.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare.

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. Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, inregistrata sub nr. .../02.12.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca si contestata de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma de totala de "x" lei RON, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca.

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. 10/2006

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. -/13.12.2005, 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, petenta arata ca, *“Aceste cheltuieli nu mi-au fost luate in calcul in Decizia de impunere anuala atacata, pe considerentul ca din titlul de proprietate depeus la dosar, nu rezulta ca sunt proprietar al locuintei de domiciliu. [...], mentionez faptul ca potrivit actelor depuse la dosarul de impunere de la Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca, sunt casatorita cu . . . din anul 1976, iar locuinata am dobandit-o impreuna, prin cumparare in anul 1979”*.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 nr. inregistrare . . /02.12.2005 (prin care se reface decizia atacata), se consemneaza faptul ca petenta a obtinut un venit net din salarii recalculat 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 contribuabilei 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 locuintei de domiciliu, in conditiile in care actul de proprietate a locuintei la care s-au efectuat cheltuielile, este pe numele sotului.**

In fapt, petenta 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 in copie urmatoarele documente :

- Factura fiscala nr. .../10.03.2004 reprezentand "*usa metalica*" in valoare totala de "x" lei RON, emisa de catre S.C. "Y" S.R.L. Suceagu;

- Factura fiscala nr. .../26.03.2004 reprezentand "*tamplarie PVC conform contractului*" in valoare totala de "x" lei RON, emisa de catre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Satu Mare;

- chitantele nr. .../26.03.2004 si .../fara data, in suma totala de "x" lei RON, reprezentand "*lucrari PVC; c/v factura ...*";

- chitantele nr. .../01.10.2004 si .../07.10.2004, in suma totala de "x" lei RON, reprezentand "*avans contract .../01.10.2004*", respectiv "*contract .../ 01.10.2004*", emise de S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in Cluj-Napoca;

- actul de proprietate a locuintei, respectiv Titlu de proprietate nr. ... din 19.09.1984, document emis pe numele sotului petentei, potrivit careia locuinta a fost achizitionata in baza contractului de imprumut ... din 13.07.1979 incheiat cu C.E.C. Sucursala Jud. Cluj si a procesului verbal de dare in folosinta incheiat cu O.J.C.S.L. Cluj din 23.10.1979;

- carte de identitate;

- certificat de casatorie seria C.5 nr. ... eliberat de Consiliul Popular al Municipiului Cluj-Napoca la data de 12 septembrie 1977, in care se mentioneaza "Data si locul casatoriei: Anul 1977, Luna septembrie, Ziua 12, Municipiul Cluj-Napoca, Judetul Cluj;

- deviz de lucrari emis de S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in Cluj-Napoca, anexa la contractul .../01.10.2004, pentru o valoare a materialelor utilizate in suma de "x" lei RON).

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 documentatia pentru acordarea facilitatii fiscale referitor la reabilitarea locuintei de domiciliu este incompleta, intrucat "*in urma studierii dosarului s-a constatat ca petenta nu este proprietar al apartamentului unde s-au efectuat lucrarile de reabilitare in conformitate cu titlu de proprietate si nu prezinta nici extras CF din care sa rezulte ca este proprietar, situatie in care nu este indeplinita conditia prevazuta la art. 2 alin. (1) din H.G. nr. 1234/2004*".

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 sotii, 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”.

Fata de dispozitiile legale mentionate mai sus, se retine ca organele fiscale nu au acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, pe motiv ca petitionara nu este proprietar al locuintei la care s-au efectuat lucrarile de reabilitare termica, fapt care este contestat de catre petenta, intrucat documentele care atesta proprietatea, respectiv titlu de proprietate sunt pe numele sotului.

Din continutul Certificatului de casatorie seria C.5 nr. ... eliberat de Consiliul Popular al Municipiului Cluj-Napoca la data de 12 septembrie 1977, se retine ca petenta este sotia lui ... prin casatoria trecuta in registrul starii civile la nr. ... din anul 1977 luna septembrie ziua 12, iar potrivit Titlului de proprietate nr. ... din 19.09.1984, emis pe numele sotului se constata ca acest bun a fost dobandit in timpul casatoriei, respectiv la data de 23.10.1979.

In drept, potrivit prevederilor art. 30 din Legea nr. 4/1953, republicata, Codul Familiei, publicata in Buletinul Oficial nr. 13/18.04.1956, referitor la drepturile si obligatiile patrimoniale ale sotilor, se arata:

“Bunurile dobândite în timpul casatoriei, de oricare dintre sotii, sint, de la data dobîndirii lor, bunuri comune ale sotilor.

Orice conventie contrara este nula.

Calitatea de bun comun nu trebuie sa fie dovedita”.

Avand in vedere cerintele legale prezentate mai sus si documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Certificat de casatorie si Titlu de proprietate, se constata ca petenta este, impreuna cu sotul proprietara a locuintei situata în mun. Cluj-Napoca, str. . . . , nr. ..., ap. ..., iar potrivit cartii de identitate, contestatoarea are domiciliu la adresa mentionata, astfel incat lucrarile de reabilitare termica rezultate din documentele fiscale prezentate in copie la dosarul cauzei sunt efectuate la locuinta de domiciliu a acesteia, incadrandu-se in prevederile legale pentru a beneficia de deducerea acestor cheltuieli.

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca documentele emise de catre S.C. “Y” S.R.L. Cluj-Napoca, respectiv chitantele nr. .../01.10.2004 si .../07.10.2004 si devizul de lucrari, se incadreaza in cerintele legale stipulate la **art. 4, alin. (1) din H.G. nr. 1234/ 05.08.2004**, si 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, aceasta este indreptatita de a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a acestor cheltuieli in suma de "x" lei RON, prevazuta la **art. 86, alin. (1), lit. c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu modificarile ulterioare.

Pentru cheltuielile efectuate si consemnate in Facturile fiscale nr. .../10.03.2004 si .../26.03.2004 in suma totala de "x" lei RON, nu sunt respectate prevederile **art. 4, alin. (1) din H.G. nr. 1234/ 05.08.2004**, intrucat contestatoarea nu prezinta devizul de lucrari care sa consemneze materialele specifice achizitionate si categoriile de lucrari executate, exprimate în unitati fizice si valorice, astfel incat petenta nu poate beneficia de facilitatea deducerii din venitul anual global a acestor cheltuieli.

In contextul celor aratate prin prezenta si tinand cont de dispozitiile **art. 186, alin. (3)**, din **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat**, care precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare", se impune desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, inregistrata sub nr. .../02.12.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare.

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. Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, inregistrata sub nr. .../02.12.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca si contestata de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma de totala de "x" lei RON, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca.

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. 10/2006

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. -/13.12.2005, 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, petenta arata ca, *“Aceste cheltuieli nu mi-au fost luate in calcul in Decizia de impunere anuala atacata, pe considerentul ca din titlul de proprietate depeus la dosar, nu rezulta ca sunt proprietar al locuintei de domiciliu. [...], mentionez faptul ca potrivit actelor depuse la dosarul de impunere de la Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca, sunt casatorita cu . . . din anul 1976, iar locuinata am dobandit-o impreuna, prin cumparare in anul 1979”*.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 nr. inregistrare . . /02.12.2005 (prin care se reface decizia atacata), se consemneaza faptul ca petenta a obtinut un venit net din salarii recalculat 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 contribuabilei 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 locuintei de domiciliu, in conditiile in care actul de proprietate a locuintei la care s-au efectuat cheltuielile, este pe numele sotului.**

In fapt, petenta 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 in copie urmatoarele documente :

- Factura fiscala nr. .../10.03.2004 reprezentand "*usa metalica*" in valoare totala de "x" lei RON, emisa de catre S.C. "Y" S.R.L. Suceagu;

- Factura fiscala nr. .../26.03.2004 reprezentand "*tamplarie PVC conform contractului*" in valoare totala de "x" lei RON, emisa de catre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Satu Mare;

- chitantele nr. .../26.03.2004 si .../fara data, in suma totala de "x" lei RON, reprezentand "*lucrari PVC; c/v factura ...*";

- chitantele nr. .../01.10.2004 si .../07.10.2004, in suma totala de "x" lei RON, reprezentand "*avans contract .../01.10.2004*", respectiv "*contract .../ 01.10.2004*", emise de S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in Cluj-Napoca;

- actul de proprietate a locuintei, respectiv Titlu de proprietate nr. ... din 19.09.1984, document emis pe numele sotului petentei, potrivit careia locuinta a fost achizitionata in baza contractului de imprumut ... din 13.07.1979 incheiat cu C.E.C. Sucursala Jud. Cluj si a procesului verbal de dare in folosinta incheiat cu O.J.C.S.L. Cluj din 23.10.1979;

- carte de identitate;

- certificat de casatorie seria C.5 nr. ... eliberat de Consiliul Popular al Municipiului Cluj-Napoca la data de 12 septembrie 1977, in care se mentioneaza "Data si locul casatoriei: Anul 1977, Luna septembrie, Ziua 12, Municipiul Cluj-Napoca, Judetul Cluj;

- deviz de lucrari emis de S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in Cluj-Napoca, anexa la contractul .../01.10.2004, pentru o valoare a materialelor utilizate in suma de "x" lei RON).

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 documentatia pentru acordarea facilitatii fiscale referitor la reabilitarea locuintei de domiciliu este incompleta, intrucat "*in urma studierii dosarului s-a constatat ca petenta nu este proprietar al apartamentului unde s-au efectuat lucrarile de reabilitare in conformitate cu titlu de proprietate si nu prezinta nici extras CF din care sa rezulte ca este proprietar, situatie in care nu este indeplinita conditia prevazuta la art. 2 alin. (1) din H.G. nr. 1234/2004*".

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 lucrurilor 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 lucrurilor 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 sotii, 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”.

Fata de dispozitiile legale mentionate mai sus, se retine ca organele fiscale nu au acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, pe motiv ca petitionara nu este proprietar al locuintei la care s-au efectuat lucrurile de reabilitare termica, fapt care este contestat de catre petenta, intrucat documentele care atesta proprietatea, respectiv titlu de proprietate sunt pe numele sotului.

Din continutul Certificatului de casatorie seria C.5 nr. ... eliberat de Consiliul Popular al Municipiului Cluj-Napoca la data de 12 septembrie 1977, se retine ca petenta este sotia lui ... prin casatoria trecuta in registrul starii civile la nr. ... din anul 1977 luna septembrie ziua 12, iar potrivit Titlului de proprietate nr. ... din 19.09.1984, emis pe numele sotului se constata ca acest bun a fost dobândit in timpul casatoriei, respectiv la data de 23.10.1979.

In drept, potrivit prevederilor art. 30 din Legea nr. 4/1953, republicata, Codul Familiei, publicata in Buletinul Oficial nr. 13/18.04.1956, referitor la drepturile si obligatiile patrimoniale ale sotilor, se arata:

“Bunurile dobândite in timpul casatoriei, de oricare dintre sotii, sint, de la data dobândirii lor, bunuri comune ale sotilor.

Orice conventie contrara este nula.

Calitatea de bun comun nu trebuie sa fie dovedita”.

Avand in vedere cerintele legale prezentate mai sus si documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Certificat de casatorie si Titlu de proprietate, se constata ca petenta este, impreuna cu sotul proprietara a locuintei situata in mun. Cluj-Napoca, str. . . . , nr. ..., ap. ..., iar potrivit cartii de identitate, contestatoarea are domiciliu la adresa mentionata, astfel incat lucrurile de reabilitare termica rezultate din documentele fiscale prezentate in copie la dosarul cauzei sunt efectuate la locuinta de domiciliu a acesteia, încadrându-se în prevederile legale pentru a beneficia de deducerea acestor cheltuieli.

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca documentele emise de catre S.C. “Y” S.R.L. Cluj-Napoca, respectiv chitantele nr. .../01.10.2004 si .../07.10.2004 si devizul de lucrari, se încadreaza in cerintele legale stipulate la **art. 4, alin. (1) din H.G. nr. 1234/ 05.08.2004**, si atesta efectuarea cheltuielilor in anul 2004 pentru reabilitarea locuintei de domiciliu a petitionarei, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul îmbunătățirii confortului termic, astfel încat, aceasta este îndreptată de a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a acestor cheltuieli in suma de "x" lei RON, prevazuta la **art. 86, alin. (1), lit. c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu modificarile ulterioare.

Pentru cheltuielile efectuate si consemnate in Facturile fiscale nr. .../10.03.2004 si .../26.03.2004 in suma totala de "x" lei RON, nu sunt respectate prevederile **art. 4, alin. (1) din H.G. nr. 1234/ 05.08.2004**, intrucat contestatoarea nu prezinta devizul de lucrari care sa consemneze materialele specifice achizitionate si categoriile de lucrari executate, exprimate în unitati fizice si valorice, astfel încat petenta nu poate beneficia de facilitatea deducerii din venitul anual global a acestor cheltuieli.

In contextul celor aratate prin prezenta si tinand cont de dispozitiile **art. 186, alin. (3)**, din **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat**, care precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare", se impune desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, inregistrata sub nr. .../02.12.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare.

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. Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, inregistrata sub nr. .../02.12.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca si contestata de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma de totala de "x" lei RON, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca.

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. 10/2006

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. -/13.12.2005, 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, petenta arata ca, *“Aceste cheltuieli nu mi-au fost luate in calcul in Decizia de impunere anuala atacata, pe considerentul ca din titlul de proprietate depus la dosar, nu rezulta ca sunt proprietar al locuintei de domiciliu. [...], mentionez faptul ca potrivit actelor depuse la dosarul de impunere de la Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca, sunt casatorita cu . . . din anul 1976, iar locuinata am dobandit-o impreuna, prin cumparare in anul 1979”*.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 nr. inregistrare . . /02.12.2005 (prin care se reface decizia atacata), se consemneaza faptul ca petenta a obtinut un venit net din salarii recalculat 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 contribuabilei 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 locuintei de domiciliu, in conditiile in care actul de proprietate a locuintei la care s-au efectuat cheltuielile, este pe numele sotului.**

In fapt, petenta 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 in copie urmatoarele documente :

- Factura fiscala nr. .../10.03.2004 reprezentand "*usa metalica*" in valoare totala de "x" lei RON, emisa de catre S.C. "Y" S.R.L. Suceagu;

- Factura fiscala nr. .../26.03.2004 reprezentand "*tamplarie PVC conform contractului*" in valoare totala de "x" lei RON, emisa de catre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Satu Mare;

- chitantele nr. .../26.03.2004 si .../fara data, in suma totala de "x" lei RON, reprezentand "*lucrarea PVC; c/v factura ...*";

- chitantele nr. .../01.10.2004 si .../07.10.2004, in suma totala de "x" lei RON, reprezentand "*avans contract .../01.10.2004*", respectiv "*contract .../ 01.10.2004*", emise de S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in Cluj-Napoca;

- actul de proprietate a locuintei, respectiv Titlu de proprietate nr. ... din 19.09.1984, document emis pe numele sotului petentei, potrivit careia locuinta a fost achizitionata in baza contractului de imprumut ... din 13.07.1979 incheiat cu C.E.C. Sucursala Jud. Cluj si a procesului verbal de dare in folosinta incheiat cu O.J.C.S.L. Cluj din 23.10.1979;

- carte de identitate;

- certificat de casatorie seria C.5 nr. ... eliberat de Consiliul Popular al Municipiului Cluj-Napoca la data de 12 septembrie 1977, in care se mentioneaza "Data si locul casatoriei: Anul 1977, Luna septembrie, Ziua 12, Municipiul Cluj-Napoca, Judetul Cluj;

- deviz de lucrari emis de S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in Cluj-Napoca, anexa la contractul .../01.10.2004, pentru o valoare a materialelor utilizate in suma de "x" lei RON).

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 documentatia pentru acordarea facilitatii fiscale referitor la reabilitarea locuintei de domiciliu este incompleta, intrucat "*in urma studierii dosarului s-a constatat ca petenta nu este proprietar al apartamentului unde s-au efectuat lucrarile de reabilitare in conformitate cu titlu de proprietate si nu prezinta nici extras CF din care sa rezulte ca este proprietar, situatie in care nu este indeplinita conditia prevazuta la art. 2 alin. (1) din H.G. nr. 1234/2004*".

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 lucrurilor 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 lucrurilor 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 sotii, 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”.

Fata de dispozitiile legale mentionate mai sus, se retine ca organele fiscale nu au acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, pe motiv ca petitionara nu este proprietar al locuintei la care s-au efectuat lucrurile de reabilitare termica, fapt care este contestat de catre petenta, intrucat documentele care atesta proprietatea, respectiv titlu de proprietate sunt pe numele sotului.

Din continutul Certificatului de casatorie seria C.5 nr. ... eliberat de Consiliul Popular al Municipiului Cluj-Napoca la data de 12 septembrie 1977, se retine ca petenta este sotia lui ... prin casatoria trecuta in registrul starii civile la nr. ... din anul 1977 luna septembrie ziua 12, iar potrivit Titlului de proprietate nr. ... din 19.09.1984, emis pe numele sotului se constata ca acest bun a fost dobandit in timpul casatoriei, respectiv la data de 23.10.1979.

In drept, potrivit prevederilor art. 30 din Legea nr. 4/1953, republicata, Codul Familiei, publicata in Buletinul Oficial nr. 13/18.04.1956, referitor la drepturile si obligatiile patrimoniale ale sotilor, se arata:

“Bunurile dobândite in timpul casatoriei, de oricare dintre sotii, sint, de la data dobîndirii lor, bunuri comune ale sotilor.

Orice conventie contrara este nula.

Calitatea de bun comun nu trebuie sa fie dovedita”.

Avand in vedere cerintele legale prezentate mai sus si documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Certificat de casatorie si Titlu de proprietate, se constata ca petenta este, impreuna cu sotul proprietara a locuintei situata in mun. Cluj-Napoca, str. . . . , nr., ap., iar potrivit cartii de identitate, contestatoarea are domiciliu la adresa mentionata, astfel incat lucrurile de reabilitare termica rezultate din documentele fiscale prezentate in copie la dosarul cauzei sunt efectuate la locuinta de domiciliu a acesteia, incadrându-se in prevederile legale pentru a beneficia de deducerea acestor cheltuieli.

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca documentele emise de catre S.C. “Y” S.R.L. Cluj-Napoca, respectiv chitantele nr. .../01.10.2004 si .../07.10.2004 si devizul de lucrari, se incadreaza in cerintele legale stipulate la **art. 4, alin. (1) din H.G. nr. 1234/ 05.08.2004**, si 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, aceasta este indreptatita de a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a acestor cheltuieli in suma de "x" lei RON, prevazuta la **art. 86, alin. (1), lit. c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu modificarile ulterioare.

Pentru cheltuielile efectuate si consemnate in Facturile fiscale nr. .../10.03.2004 si .../26.03.2004 in suma totala de "x" lei RON, nu sunt respectate prevederile **art. 4, alin. (1) din H.G. nr. 1234/ 05.08.2004**, intrucat contestatoarea nu prezinta devizul de lucrari care sa consemneze materialele specifice achizitionate si categoriile de lucrari executate, exprimate în unitati fizice si valorice, astfel incat petenta nu poate beneficia de facilitatea deducerii din venitul anual global a acestor cheltuieli.

In contextul celor aratate prin prezenta si tinand cont de dispozitiile **art. 186, alin. (3)**, din **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat**, care precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare", se impune desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, inregistrata sub nr. .../02.12.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare.

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. Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, inregistrata sub nr. .../02.12.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca si contestata de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma de totala de "x" lei RON, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca.

DIRECTOR EXECUTIV