

DECIZIA nr. 220 / _____ 2005
privind solutionarea contestatiei depusa de P.F.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj a fost sesizata , de catre Administratia Finantelor Publice a mun.Cluj-Napoca, asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de P.F. , CNP _____, domiciliat in mun.Cluj-Napoca, str. _____ nr. ____, ap. ____, 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 _____ lei .

Intrucat din continutul documentelor aflate la dosarul cauzei nu rezulta data la care petentul 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(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(1), lit.a din O.G.nr.92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de P.F..

I. Petenta, prin contestatia depusa la Administratia Finantelor Publice a mun.Cluj-Napoca inregistrata sub nr. _____/2005, solicita reanalizarea dosarului cu numarul de inregistrare ____ din 13.05.2005, cu privire la declaratia de venit global pe anul 2004, deoarece cheltuielile pentru reabilitarea locuintei de domiciliu si primei de asigurare pentru locuinta de domiciliu nu au fost luate in calcul. Se arata ca la data efectuarii lucrarilor de reabilitare a locuintei si a incheierii asigurarii pentru locuinta, domiciliul petentului era la adresa mentionata in contestatie, in acest sens acesta anexeaza la contestatie, o declaratie data de administratorului asociatiei de proprietari de la adresa mentionata.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 nr.inregistrare _____/20.09.2005, se consemneaza faptul ca petenta a obtinut un venit net din salarii in suma de _____ lei , dupa regularizare _____lei , din care dupa acordarea deducerii personale cuvenite (__ lei) , a rezultat un venit anual global impozabil in suma de _____lei si un impozit pe venitul anual global datorat in suma de _____ lei .

Intrucat obligatiile stabilite prin platile anticipate sunt in suma de _____ lei , a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat (stabilita in plus/minus) in suma de 0 lei .

Totodata, din continutul deciziei de impunere mentionate, rezulta ca organul fiscal nu a acordat contribuabilului dreptul la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, si a primei de asigurare pentru locuinta de domiciliu, fapt atestat prin inscrierea la rd.11 si rd. 12 din actul administrativ fiscal atacat, a sumei 0 (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 solutionarii este de a stabili daca petenta are dreptul la deducerea din venitul anual global realizat in anul 2004 a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, si a primei de asigurare, in conditiile in care din documentele aflate la dosarul cauzei, se constata ca petentul nu a avut domiciliul la locuinta unde a efectuat cheltuielile cu reabilitarea, si pentru care a incheiat polita de asigurare.

In fapt, petenta a depus la Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca, Declaratia de venit global pe anul 2004, inregistrata sub nr._____/2005, nesolicitand la data depunerii declaratiei deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu. Prin contestatia formulata, petentul solicita deducerea din venitul anual global a cheltuielilor constand in “ *tamplarie PVC cu geam termopan* “ , efectuate la apartamentul situat in Cluj-Napoca, str. _____ nr. ____, ap.____, anexand in acest sens urmatoarele documente in copie:

- factura fiscala nr._____/31.07.2004 emisa de SC _____SRL Gherla, in valoare totala de _____ lei RON (_____lei ROL), avand ca obiect Tamplarie PVC cu geam termopan.

- chitanta seria _____ nr. _____/31.07.2004 in suma de _____ lei RON, (_____ lei ROL), reprezentand c/v fact. _____ .

- contract de vanzare - cumparare nr. ____/31.07.2004, incheiat intre SC _____ SRL Gherla, in calitate de vanzator, si P.F. in calitate de cumparator.
- contract vanzare-cumparare autentificat la notar, la data de ____ 2003.
- certificat de casatorie.
- deviz lucrare.
- adresa nr. ____/26.10.2005 emisa de administratorul asociatiei de proprietari din Cluj-Napoca, str. _____ nr. ____, bl ____.
- declaratia de venit global inregistrata sub nr. ____/____2005.
- Cartea de identitate a P.F., **a carei domiciliu declarat este in Cluj-Napoca, Aleea _____ nr. ____, ap. ____ incepand insa numai cu data 10.05.2005.**

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun.Cluj-Napoca, emitent a Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 nr. ____/2005 , prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, mentioneaza ca la data de 13.05.2005 sub nr. _____, " *petentul depune declaratia pe venit global , care la capitolul deductii nu completeaza documentatia depusa. Conform documentatiei depusa rezulta ca la data efectuarii lucrarilor de reabilitare termica a locuintei, precum si la data intocmirii politei de asigurare si corespunzator a chitantelor, petentul nu avea domiciliul la adresa respectiva... "*

In drept, solutionarii spetei care face obiectul prezentei analize ii sunt aplicabile dispozitiile art. 86(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 deductiei 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."

Din analiza documentelor anexate la dosar, in raport de prevederile legale citate, rezulta ca asa cum a retinut si organul fiscal in referatul cu propuneri de solutionare a cauzei, petentul a efectuat in cursul anului 2004 (contract nr. ____/31.07.2004 si factura fiscala nr. ____/31.07.2004), lucrari de reabilitare termica la apartamentul situat in Cluj- Napoca , Aleea _____ nr. ____, ap. ____, insa asa cum rezulta din **cartea de identitate cu seria ____ nr. _____, la data efectuarii lucrarilor, petentul nu avea domiciliul la imobilul mentionat, acesta avand domiciliul la aceasta adresa incepand numai cu 10.05.2005.**

Faptul ca petentul depune in sustinerea contestatiei o adresa semnata de administratorul asociatiei de proprietari cu privire la domiciliul sau, nu poate fi retinut in solutionarea contestatiei, intrucat singurul document legal care atesta domiciliul unui cetatean roman este cartea de identitate, eliberata de organele abilitate. Potrivit art. 10 din Legea nr. 105/1996 privind evidenta populatiei si cartea de identitate " *(1) Cartea de identitate este documentul care se elibereaza cetateanului român*

cu domiciliul în România, la împlinirea vârstei de 14 ani, si cu care se face dovada identitatii si a domiciliului.”, iar potrivit art. 11 din OUG nr. 97/2005, privind evidenta, domiciliul, resedinta si actele de identitate ale cetatenilor romani, “ **(1) Actul de identitate este documentul care se elibereaza, în conditiile prezentei ordonante de urgenta, cetateanului român si cu care se face dovada identitatii, a domiciliului si, dupa caz, a resedintei titularului acestuia. Acest document se elibereaza începând cu vârsta de 14 ani.**”

Intrucat la data efectuării lucrărilor, P.F. , nu avea domiciliul la imobilul situat in Cluj -Napoca, Aleea _____nr.____, ap.____, in cazul in speta nu sunt aplicabile prevederile HG nr. 1234/2004, in consecinta **petentul nu este indreptatit sa beneficieze de deducerea din venitul global a cheltuielilor pentru reabilitarea termica, deoarece la data efectuării lucrărilor, acesta nu a avut domiciliul la locuinta in cauza.**

Precizam ca acesta este si punctul de vedere a Ministerului Finantelor Publice cu privire la modul de aplicare a art. 86 , alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003, care prin adresa 2687, 2688/02.11.2005 transmisa de Serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili din cadrul DGFP a jud. Cluj, referitor la intrebarea : “ **Daca la data efectuării lucrărilor contribuabilul nu locuia la adresa respectiva, la care locuieste in sa 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 ce priveste solicitarea petentului , de a beneficia pe anul 2004 la calculul veniturii anual global de deducerea primei de asigurare, potrivit art. 86 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, care precizeaza ca “ **Venitul anual global impozabil se stabileste prin deducerea din venitul anual global, in ordine, a urmatoarelor : d) prime de asigurare pentru locuinta de domiciliu, in limita echivalentului in lei a 200 euro pe an.**”, respectiv pct. 2 Anexa 1 din Procedura acordării deducerilor din venitul global aprobata prin OMFP nr. 1941/2004, se retine ca aceasta facilitate se poate acorda numai pentru LOCUINTA DE DOMICILIU.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, respectiv polita de asigurare _____ nr. _____, chitanta nr. _____ din _____2004 emisa de _____ ASIGURARI S.A. reprezentand contravaloarea primei de asigurare, si cartea de identitate a petentului, se constata ca in cursul anului 2004, acesta nu a avut locuinta de domiciliu la adresa pentru care a avut incheiata polita de asigurare. Astfel, conform cartii de identitate seria _____nr. _____ P.F. are domiciliul in Cluj-Napoca, Aleea _____ nr. _____, ap.____, incepand numai cu **10.05.2005.**

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.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se :

DECIDE :

1. Respingerea ca **neintemeiata contestatiei** depusa de P.F. cu domiciliul in Cluj -Napoca , Aleea _____ nr. _____, ap. _____.

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 data comunicării.