



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. 172 /2005

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. - /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, 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 in totalitate a cheltuielilor efectuate pentru reabilitarea locuintei de domiciliu.

In sustinerea solicitarii sale, petenta arata ca a cerut acordarea de deduceri privind cheltuielile pentru reabilitarea termica a locuintei de domiciliu cu geamuri termopan, dar acestea au fost acordate doar pentru suma de "x" lei RON, cand in realitate acestea sunt in suma de "x" lei RON.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 se consemneaza faptul ca petenta a obtinut un venit net din salarii in suma de "x" lei, din care dupa acordarea deducerii personale cuvenite si a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu ("z" lei), 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 plus) in suma de "x" lei.

Totodata din continutul deciziei de impunere mentionata, rezulta ca organul fiscal a acordat contribuabilei dreptul de deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu in proportie de 50 % din quantumul cheltuielilor efectuate, fapt atestat prin inscrierea la randul 11 din actul administrativ fiscal atacat a sumei "z" lei.

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 in totalitate a cheltuielilor efectuate pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, in conditiile in care contribuabila este proprietara a locuintei de domiciliu impreuna cu sotul Coldea Gheorghe.

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 la aceasta documente in copie, dupa cum urmeaza:

- Factura fiscala nr. .../2004, emisa de S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca, reprezentand "tamplarie PVC cu geam termopan" in valoare totala de "x" lei RON, achitata cu chitanta nr. .../2004;

- chitanta nr. .../2004, emisa de S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca, in suma de "x" lei RON, reprezentand "c/v factura fiscala .../2004";

- deviz de lucrari pentru "tamplarie PVC cu geam termopan la locuinta" intocmit de catre S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca, in valoare totala (inclusiv TVA) de "x" lei RON cuprinzand materialele specifice achizitionate, exprimat in unitati fizice si valorice ;

- actul de proprietate a locuintei, respectiv Titlu de proprietate nr. ...din ... 1975;

- carte de identitate;

- certificat de casatorie;

In completare la contestatia formulata, petenta depune o declaratie pe propria raspundere a sotului din care rezulta ca nu a solicitat acordarea acestei facilitati.

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 potrivit "notei de constatare intocmita la data de2005, se acorda valoarea deducerii posibile din venitul anual global suma de "x" lei care reprezinta cota de 50 % din proprietatea detinuta de petenta (din suma totala acceptata de "x" lei). Conform H.G. nr. 1234/2004 art. 2 alin. (5) [...] se determina proportional cu cota parte indiviza din proprietatea comuna detinuta de fiecare proprietar"

In drept, solutionarii spetei care face obiectul prezentei analize ii sunt aplicabile dispozitiile art. 86, alin. (1), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, care precizeaza:

"ART. 86 Stabilirea venitului anual global

(1) Venitul anual global impozabil se stabileste prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a urmatoarelor: [...] c) cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura în scopul îmbunatatirii confortului termic, în limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotarâre a Guvernului, la initiativa Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului;"

De asemenea, dispozitiile art. 4, din H.G. nr. 1234/05.08.2004 pentru aprobarea Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura în scopul îmbunatatirii confortului termic, stipuleaza :

"ART. 4 (1) Pentru a beneficia de deducerea prevazuta la art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare, este necesara anexarea la declaratia de venit global a urmatoarelor documente în copie:

*a) **devizul de lucrari** întocmit de persoana fizica/juridica autorizata, respectiv declaratie pe propria raspundere în cazul realizarii lucrarilor în regie proprie, **din care sa reiasa materialele specifice achizitionate si categoriile de lucrari executate, exprimate în unitati fizice si valorice;***

b) documentele justificative care atesta plata;

c) documentele justificative privind plata cheltuielilor si repartizarea acestora pe fiecare proprietar, în cazul lucrarilor executate la partile comune ale condominiului;

d) actul de proprietate;

e) actul de identitate;

f) actele de stare civila, dupa caz.

(2) Documentele de plata prevazute la alin. (1) lit. b) pot fi emise pe numele unuia sau al ambilor 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 si continutul documentelor depuse odata cu declaratia de venit global, se retine ca organele fiscale nu au acordat deducerea din venitul anual global in totalitate a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, pe motiv ca petitionara detine in proprietate locuinta impreuna cu sotul Coldea Gheorghe, fapt care a determinat ca deducerea sa fie acordata doar in proportie de 50 % din valoarea lucrarilor efectuate, fiind aplicate prevederile art. 2 alin. (5) din H.G. nr. 1234/2004.

Intrucat petenta depune la dosarul cauzei o declaratie pe propria raspundere a sotului cu care detine in coproprietate locuinta la care au fost efectuate lucrarile de reabilitare termica, din care rezulta ca acesta nu a solicitat acordarea facilitatii prevazuta de dispozitiile **art. 86, alin. (1), lit. c) din Legea**

nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, se constata ca p.f. poate beneficia de aceasta facilitate in limita prevazuta de legislatia in vigoare.

Din documentele ce atesta plata cheltuielilor efectuate de petenta pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, respectiv chitanta nr. .../2004 in suma de "x" lei RON, rezulta ca suma investita este de "x" lei RON, 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 *"in limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotarâre a Guvernului"*.

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, aceasta este indreptatita de a beneficia de facilitatea privind deducerea din venitul anual global a acestor cheltuieli in suma de 1.500 lei RON, prevazuta la **art. 86, alin. (1), lit. c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu modificarile ulterioare.

Mentionam de asemenea faptul ca, prin adresa nr. 2687, 2688/02.11.2005 Serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili transmite solutiile date de Ministerul Finantelor Publice, referitoare la aplicarea prevederilor **art. 86, alin. (1), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal**, unde la intrebarea nr. 29, se precizeaza : *"In cadrul termenului de prescriptie, contribuabilii 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, documentele justificative prevazute de H.G. nr. 1234/2004 pentru acordarea facilitatii.*

In conditiile Titlului III si Titlului VI din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unitatea fiscala poate emite o noua decizie de impunere anuala".

Referitor la aspectul semnalat de catre petenta privind nivelul veniturii net din salarii realizat in anul supus globalizarii se poate arata ca acesta a fost corect preluat din documentele justificative care atesta veniturile realizate (fise fiscale 1 si 2), astfel incat contestarea acestora de catre contribuabila este nejustificata.

In ceea ce priveste cheltuielile efectuate de catre contestatoare referitoare la cotizatia de sindicat in suma de "x" lei RON mentionate la Cap. V lit. D din Fisa Fiscala FF1 intocmita de Universitatea Oradea, se constata ca aceasta nu a fost preluata de organul fiscal la randul 13 *"Cotizatia de sindicat platita conform legislatiei in vigoare"* din Decizia de impunere anuala contestata, motiv pentru care obiectiile petentei sunt justificate, **contribuabila avand dreptul la deducerea din venitul anual global impozabil si a sumei de "x" lei RON.**

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, 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, 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