

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

**DECIZIA nr. 206/2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr.61322/10.11.2005, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj Napoca asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de persoana fizica impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, /08.09.2005.

Petenta contesta faptul ca nu i s-a acordat deducerea din venitul realizat pe anul 2004 a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu.

Contestatia se considera depusa in termenul legal prevazut de **art.176** din **OG. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, intrucat din documentele existente la dosar nu rezulta data primirii actului administrativ.

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

**I.** Petitionara contesta Decizia de impunere anuala pe anul 2004/ 08.09.2005, solicitand:

**A).**Anularea deciziei si emiterea unei noi decizii de impunere, luand in calcul cheltuielile pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, pe urmatoarele motive:

- in anul fiscal 2004, a efectuat cheltuieli pentru reducerea pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic al locuintei de domiciliu;

- a izolat suplimentar podul cu polistiren si vata minerala, lucrari detaliate in declaratia autentica depusa impreuna cu declaratia de venit global.

- a depus documente care atesta plata- chitante+facturi, actul de proprietate- copia Cartii funciare, copia cartii de identitate din care rezulta ca domiciliul este la adresa imobilului reabilitat.

- petenta mentioneaza ca a respectat intocmai prevederile art.4 din HG nr. 1234/2004, motiv pentru care, raportat la art.3 din HG nr.1234/2004, considera ca ii sunt aplicabile dispozitiile art.86, alin.(1), lit.c) din Legea nr.571/2003.

**B).** Suspendarea executarii Deciziei de impunere anuala nr./08.09.2005 pana la solutionarea contestatiei formulate impotriva deciziei, pe urmatoarele motive:

*"In fapt, este evident ca prin decizia atacata imi este incalcat flagrant dreptul la deducerea acordata prin disp. art.86, alin.1), lit.c) din Legea nr.571/2003 si imi manifest increderea ca veti revizui in mod favorabil acest act de impunere, urmand astfel sa opereze compensatia legala a datoriilor reciproce, in limita celei mai mici, in conditiile art.1143 si urm. Cod civil.*

*In drept, art.185 din OG nr.92/2003., de impunere anuala."*

**II.** Din Decizia de impunere anuala pe anul 2004/08.09.2005, emisa in baza **Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, art.90** si a Declaratiei de venit global pe anul 2004 depuse de petenta la data de 03.05.2005, rezulta ca nu s-a acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu (rd.11 din decizie).

**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 petenta, are dreptul la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, in conditiile in care plata cheltuielilor s-a facut atat de catre aceasta cat si de sotul ei, insa proprietar de drept al locuintei aste doar petitionara, locuinta fiind dobandita prin donatie.**

In fapt, petitionara a depus la Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca, Declaratia de venit global pe anul 2004,/03.05.2005, prin care a solicitat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu anexand in acest sens urmatoarele documente in copie:

-Chitanta /05.03.2004 emisa pe numele sotului petentei, reprezentand c/v factura /05.03.2004.

-factura fiscala nr./05.03.2004 prin care s-a cumparat produsul "XPS EXTRUDAT 20mm" emisa pe numele sotului petentei

-factura fiscala /10.12.2004 emisa pe numele petentei prin care s-a cumparat produsele: vata sticlata si polistiren;

-bonul fiscal/10.12.2004, reprezentand c/v facturii fiscale/10.12.2004.

-Declaratie autentificata prin care petenta declara ca a efectuat in regie proprie lucrari pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, constand in termoizolarea podului, precizand materialele folosite, inscrite in facturile fiscale. Prin declaratia autentificata, petenta mentioneaza: "*Plata cheltuielilor s-a facut de ambii sotii, dar repartizarea acestora urmeaza sa se faca exclusiv in favoarea subsemnatei*".

-Buletinul de identitate de unde rezulta ca adresa de domiciliu este aceeaasi cu adresa locuintei unde s-au efectuat cheltuielile de reabilitare.

- Certificatul de casatorie a petentei;

-Actul de proprietate, respectiv Cartea funciara/06.09.2004, unde la cap.B, pct.6, s-a inscris:"[...]se intabuleaza dreptul de proprietate, cu titlu de drept donatie ca bun propriu in favoarea...(numele si prenumele petentei)"

-Actul de proprietate, respectiv Cartea funciara /06.09.2004, conform careia petitionara este unic proprietar al locuintei de domiciliu dobandita prin donatie.

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, alin.(1)-(2)** si **art.5** 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.5** "***Deducerea reprezentând cheltuielile pentru reabilitarea termică a locuinței se acordă persoanei fizice care o deține în proprietate, pe baza documentelor justificative prevăzute la art. 4, astfel:***

**a) pentru locuința deținută de o singură persoană, deducerea se acordă proprietarului;**

**b) dacă locuința este deținută în comun, deducerea se acordă fiecărui coproprietar contribuabil"**

Fata de situatia de fapt si de drept, se retin urmatoarele:

- conform celor inscrite in Cartea funciara/06.09.2004, la cap.B, pct.6, si anume:"[...]se intabuleaza dreptul de proprietate, cu titlu de drept donatie ca bun propriu in favoarea...(numele si prenumele petentei)", rezulta ca petenta este unicul proprietar a locuintei situata la adresa...

-avand in vedere dispozitiile legale mentionate mai sus, si tinand cont de faptul ca locuinta este detinuta doar de petitionara, deducerea reprezentand cheltuieli efectuate pentru reabilitarea termica a locuintei de domiciliu constand in termoizolarea podului, se acorda doar petentei, pe baza documentelor justificative prevazute la art.4.

-analizand documentele justificative ce atesata plata cheltuielilor efectuate pentru reabilitarea locuintei de domiciliu a petentei, se constata ca la plata acestora au participat ambii sotii, astfel: - suma de lei achitata de sotul proprietarei prin chitanta/05.03.2004, aferenta facturii fiscale/05.03.2004 emisa pe același nume, si suma de lei achitata de proprietara locuintei prin bonul fiscal/10.12.2004 reprezentand c/v facturii fiscale/10.12.2004 emisa pe numele petentei.

- tinand cont de dispozitiile legale mentionate, potrivit carora "***Deducerea reprezentând cheltuielile pentru reabilitarea termică a locuinței se acordă persoanei fizice care o deține în proprietate, pe baza documentelor justificative prevăzute la art. 4***, in cazul in speta, pentru deducerea cheltuielilor poate fi luata in considerare doar plata efectuata de proprietarul de drept al locuintei de domiciliu, respectiv suma **platita de proprietara.**

Nu poate fi luata in considerare mentiunea facuta de petitionara prin declaratia autentificata potrivit careia:"*Plata cheltuielilor s-a facut de ambii sotii, dar repartizarea acestora urmeaza sa se faca exclusiv in favoarea subsemnatei*", intrucat, nu se poate acorda deducerea din venitul realizat de petitionara a cheltuielilor efectuate de sotul ei.

Pentru situatii asemanatoare cazului in speta, referitoare la aplicarea prevederilor **art.86, alin.1, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, s-a pronuntat si Ministerul Finantelor Publice

mentionand ca: "Poate beneficia de facilitatea fiscala numai contribuabilul care este proprietar sau coproprietar al locuintei si care are si domiciliul in aceeasi locuinta, conform datelor inscrise pe actul de identitate." [...]

*"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",*

Fata de cele aratate mai sus, retinandu-se 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**, justifica faptul ca petenta a invetit si platit in anul 2004 suma de ROL, pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, acesta este indreptatita de a beneficia de facilitatea prevazuta de **art.86, alin.(1), lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu modificarile ulterioare, doar pentru suma achitata de aceasta, iar pentru suma achitata de sotul petentei, contestatia urmeaza a se respinge ca neantemeiata.

In contextul celor aratate prin prezenta, se impune **desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004/ 08.09.2005**, 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 2004/08.09.2005, pentru suma investita si platita de catre petenta pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, 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.

2.Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulate de petenta impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004./08.09.2005, pentru suma reprezentand cheltuieli efectuate de sotul acesteia pentru reabilitarea locuintei de domiciliu.