

DECIZIA nr. 290

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata asupra contestatiei, formulata impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania, prin care s-a stabilit in minus o diferenta de impozit pe venitul anual global, fara a se lua in considerare deducerile privind cheltuielile efectuate pentru reabilitarea locuintei de domiciliu precum si a primelor de asigurare a locuintei.

Petenta considera ca sunt indeplinite conditiile impuse de HG nr.1234/2004 pentru a se acorda deducere la calculul impozitului pe venitul global pentru reabilitarea locuintei si a primei de asigurare pentru locuinta de domiciliu.

Organul fiscal, prin decizia de impunere, a constatat ca:

Pentru exercitiul financiar contribuabila, a fost impusa in baza declaratiei de venit global, care a cuprins venituri nete din salarii realizate la functia de baza. In aceeasi declaratie de venit global se solicita deduceri personale suplimentare pentru un copil, deduceri pentru cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, pentru prime de asigurare pentru locuinta de domiciliu si pentru cotizatia de sindicat.

La documentele mentionate pentru justificarea cheltuielilor de reabilitare sunt mentionate facturi si chitante din deviz lucrari, buletin de identitate, contractul schimb locuinta si certificat de casatorie.

Din declaratia de venit global atacata rezulta ca organul fiscal nu a acordat drept de deducere nici la cheltuielile pentru reabilitarea locuintei de domiciliu si nici la cheltuielile pentru prime de asigurare pentru locuinta de domiciliu.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, semnat de conducatorul organului constatator, se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata, aratandu-se ca la stabilirea deducerilor din venitul anual global organul fiscal a avut in vedere ca din contractul de schimb, atasat la declaratia de venit global, nu reiese ca este proprietara sau coproprietara apartamentului pentru care solicita deducerea.

Schimbul a avut ca obiect un apartament dobandit inainte de casatorie, acesta fiind motivul pentru care nu s-au acordat deduceri petentei pentru reabilitarea si pentru asigurarea locuintei de domiciliu.

Se mentioneaza ca sotului i s-au acordat deduceri pentru reabilitarea locuintei, aceasta fiind limita maxima admisa de lege, iar pentru asigurarea locuintei de domiciliu s-a acordat deducere numai pentru perioada aferenta.

Cauza supusa solutionarii a fost daca se pot acorda deduceri privind cheltuielile efectuate pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, ambilor sotii, daca este dobandita de unul dintre sotii inainte de casatorie, iar sotului care a dobandit locuinta i s-au acordat pentru cheltuieli de reabilitare a locuintei de domiciliu.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.86 (1) lit.c) si d) din **Legea 571/2003 privind Codul Fiscal**, care stipuleaza:

“(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 lei (ROL) anual, conform procedurii stabilite prin hotarâre a Guvernului, la initiativa Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului;

d) prime de asigurare pentru locuinta de domiciliu, în limita echivalentului în lei a ... euro pe an; [...]"

În conformitate cu textul legal citat, s-a emis HG 1234/5.08.2004 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, care la art.5 precizeaza:

“Deducerea reprezentând cheltuielile pentru reabilitarea termica a locuintei *se acorda persoanei fizice care o detine în proprietate*, pe baza documentelor justificative prevazute la [art. 4](#), astfel:

- a) pentru locuinta detinuta de o singura persoana, deducerea se acorda proprietarului;
- b) daca locuinta este detinuta în comun, deducerea se acorda fiecarui coproprietar contribuabil”.

De asemenea, a fost emis OMFP nr. 1941/2004 privind Procedura acordarii deducerilor din venitul anual global potrivit art.86 alin.(1) lit.d)-f) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal [...], care precizeaza la punctul 3 din Anexa 1:

“Deducerea reprezentand prima de asigurare pentru locuinta de domiciliu *se acorda persoanei fizice care o detine în proprietate*, astfel:

- a) pentru locuinta detinuta de o singura persoana, deducerea se acorda proprietarului;
- b) daca locuinta este detinuta în comun, deducerea se acorda fiecarui coproprietar contribuabil”.

În consecinta contestatia a fost respinsa, intrucat petenta nu face dovada ca este coproprietar al locuintei de domiciliu, în contractul de schimb autentificat si înscris în registrul de transcriptiuni, fiind mentionat ca proprietar doar sotul, iar legea nu prevede exceptii pentru a se acorda deduceri la cheltuielile pentru reabilitarea locuintei si la prima de asigurare pentru locuinta de domiciliu altor persoane decat celor care au în proprietate locuinta respectiva.

