

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionarea Contestatiilor**

DECIZIA nr. 106 din 30 decembrie 2005

Cu adresa nr...../19.12.2005, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../20.12.2005, **Administratia Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de doamna..... din Ploiesti, impotriva Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, cu nr.....30.09.2005 intocmita de reprezentanti ai Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti.

Doamna..... domiciliaza in municipiul Ploiesti, str., bl....., sc., ap..... si are CNP.....

Obiectul contestatiei il reprezinta **neacordarea dreptului de deducere** la calculul venitului anual impozabil pe anul 2004 a **cheltuielilor de reabilitare a locuintei de domiciliu**.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Sustinerile contestatoarei sunt urmatoarele:

"[...] dupa incheierea antecontractului de cumparare pentru noua locuinta si a contractului de vanzare pentru vechea locuinta, am achitat in data de..... 2004 avansul pentru executia tamplariei de PVC [...]. Operatiile de executie a tamplariei s-au desfasurat cel mai mult timp in atelierul firmei furnizoare, deci nu la noua locuinta, unde in aceasta faza s-a facut decat antemasuratoarea, cu acordul fostilor proprietari.

Dupa incheierea contractului de cumparare a locuintei noi, respectiv la cinci zile dupa acest eveniment, in data de..... 2004 am achitat restul de plata pentru tamplaria PVC [...], iar firma a venit si a montat tamplaria, fapt atestat prin certificatul de calitate si garantie eliberat tot in data de.... 2004 (vezi documentul atasat in copie).

Tot dupa incheierea contractului de cumparare a locuintei prezente, am achitat in aceeasi zi avansul pentru achizitia de calorifere [...] iar la trei zile dupa aceasta, am achitat diferenta, le-am ridicat de la firma si le-am montat in regie proprie in noua locuinta [...].

Ca urmare a celor prezentate, consider ca pe langa valoarea deductibila recunoscuta din asigurarea de pensie trebuiau luate in considerare ca sume deductibile si urmatoarele valori, deoarece ele reprezinta cheltuieli cu reabilitarea locuintei de domiciliu, dupa ce am devenit proprietari [...]."

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004 nr...../30.09.2005, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti a stabilit pentru d-na..... un venit anual global impozabil in suma de..... lei RON, un impozit pe venitul anual global datorat in suma de..... RON, plati anticipate in suma de..... RON si o diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata) in suma de..... lei RON.

La calculul venitului anual global impozabil nu s-au avut in vedere si cheltuielile pentru reabilitarea locuintei de domiciliu.

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* Doamna..... din Ploiesti a efectuat in perioada 11.06.2004 - 05.07.2004 cheltuieli pentru reabilitarea termica a unei locuinte, constand in inlocuirea ferestrelor din lemn cu tamplarie PVC cu geam termopan, montarea unor radiatoare, in scopul de a beneficia la calculul impozitului pe venitul datorat pentru anul 2004 de deducerea prevazuta la art.86 alin.(1) lit.c) din Legea nr.571/2003.

* **Documentele anexate** de contestator la declaratiile de venit global pe anul 2004, depuse in copie la dosarul cauzei, sunt urmatoarele:

- Contractul de executie nr...../11.06.2004 incheiat intre S.C..... S.R.L. si d-nul (sotul contestatoarei), avand ca obiect executia tamplariei din PVC cu geam termopan;

- Devizul oferta la executia nr...../19.06.2004 privind tamplaria PVC cu geam termopan, in suma de..... lei;

- Factura fiscala nr...../11.06.2004, in valoare totala de..... lei, achitata cu chitanta nr...../11.06.2004, reprezentand avans pentru tamplarie PVC;

- Factura fiscala nr...../01.07.2004, in valoare totala de..... lei, achitata cu chitanta nr...../01.07.2004, reprezentand avans marfa;

- Factura fiscala nr...../03.07.2004, in valoare totala de..... lei, achitata cu chitantele nr...../01.07.2004-pentru suma de..... lei si nr...../03.07.2004 -pentru suma de..... lei, reprezentand contravaloare radiatoare;

Precizam ca facturile au fost eliberate pe numele sotului contestatoarei-.....

- Declaratia pe propria raspundere a contribuabilului, conform careia montarea radiatoarelor s-a realizat in regie proprie;

- Contractul de vanzare-cumparare nr...../01.07.2004 prin care se dovedeste ca proprietatea imobilului situat in....., str., nr..... bl....., sc....., ap..... apartine d-nei si sotului acesteia,....., incepand cu data autentificarii notariale, respectiv data de **01 iulie 2004**;

- Actul de identitate al contestatoarei, eliberat de Politia municipiului Ploiesti la data de **04.01.2005**, cu domiciliul in....., str....., nr....., bl....., sc.... ap.....

- Certificatul de casatorie seria...../11.02.1989, apartinand sotilor..... si.....

* Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, emisa de A.F.P.M. Ploiesti pentru d-na....., nu s-au acordat deducerile din venitul anual global reprezentand cheltuieli cu reabilitarea locuintei situate in....., str., nr...., bl....., sc....., ap....., ca urmare a faptului ca aceste cheltuieli s-au efectuat inainte ca d-na..... sa aiba domiciliul in aceasta locuinta (iunie - iulie 2004 fata de data de domiciliu 27.09.2004).

Precizam ca , D-na..... nu a inregistrat in declaratia de venit global depusa la A.F.P.M. PLOIESTI in data de 12.05.2005 nici o suma reprezentand cheltuieli cu reabilitarea locuintei, ci doar a facut trimitere la memoriul justificativ depus cuprinzand un tabel cu documente de cheltuieli anexate la fisa fiscala.

* Legislatia in vigoare din perioada analizata prevede urmatoarele, referitor la obiectul cauzei :

- **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:**

"Art.86.-(1)Venitul anual global impozabil se stabileste prin deducere din venitul anual global, in ordine, a urmatoarelor:

*c) **cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu**, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, in limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotarare a Guvernului [...]."*

- **H.G. nr.1234/2004 pentru aprobarea Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic:**

"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** in copie:**

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

b) documentele justificative care atesta plata;

d) actul de proprietate

e) actul de identitate;

f) actele de stare civila, dupa caz.

Art.5. - **Deducerea reprezentand cheltuielile pentru reabilitarea termica a locuintei se acorda persoanei fizice care o detine in proprietate, pe baza documentelor justificative prevazute la art.4, astfel :**

b) **daca locuinta este detinuta in comun, deducerea se acorda fiecarui coproprietar contribuabil."**

* Avand in vedere cele prezentate mai sus, **rezulta urmatoarele:**

- D-na a efectuat cheltuieli cu reabilitarea locuintei situata in, str., nr....., bl..., sc....., ap....., in valoare totala de..... lei ROL, cheltuieli destinate reducerii pierderii de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic.

- Locuinta din Ploiesti, str....., nr..., bl... ap... a devenit proprietatea d-nei..... in data de 01.07.2005, iar cheltuielile de reabilitare a locuintei s-au efectuat - o parte anterior intrarii in posesie a apartamentului, respectiv in data de 11.06.2004 (factura nr....., pentru suma totala de..... lei), iar alta parte au fost efectuate dupa dobandirea apartamentului, respectiv in data de 01.07.2004 (factura nr..... in valoare de..... lei, reprezentand avans radiatoare) si in data de 03.07.2004 (factura nr..... in valoare totala de..... lei).

- Potrivit cartii de identitate seria PH nr....., d-na..... domiciliaza in....., str....., bl....., ap....., incepand cu data de 04.01.2005.

- Conform prevederilor legale mai sus citate, respectiv art.4 si 5 din H.G.nr.1234/2004, pentru a beneficia de deducerea din venitul anual global a cheltuielilor de reabilitare in suma maxima legala de..... lei, dl..... trebuia sa prezinte si dovada ca locuinta in care s-au efectuat lucrarile de reabilitare reprezinta locuinta de domiciliu la momentul efectuarii investitiilor.

Insa, aceasta dovada nu a fost prezentata, intrucat lucrarile de reabilitare au fost efectuate in perioada iunie - iulie 2004, iar domiciliul d-nei..... la aceasta adresa este incepand cu data de 04.01.2005, conform datelor inscrise in cartea de identitate eliberata de Politia municipiului Ploiesti, aceasta data fiind ulterioara efectuarii investitiilor.

* Sustinerile prezentate in contestatie nu pot constitui argumente in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat, chiar daca materialele cumparate au fost folosite in apartamentul devenit ulterior locuinta de domiciliu, totusi, la momentul efectuarii investitiei, aceasta nu domicilia in spatiul amenajat.

In concluzie, **la data achizitionarii materialelor** in vederea efectuarii lucrarilor de reabilitare, d-na..... **nu avea domiciliul** la adresa din..., str....., nr....., bl....., ap..., astfel incat, **aceasta nu are dreptul de a beneficia de facilitatea fiscala** solicitata, respectiv deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea termica a locuintei de domiciliu, prevazuta la art.86 alin.(1) lit.c) din Legea nr. 571/2003.

Rezulta ca, Decizia de impunere pe anul 2004 a fost corect intocmita, drept pentru care, contestatia se va respinge ca neintemeiata.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de doamna....., in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE:

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de doamna..... din Ploiesti, impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr...../30.09.2005 intocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti.

2. - Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,