

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI S U C E A V A**

**DECIZIA NR. 004**

din 09.01.2006

privind soluționarea contestației formulată de persoana fizică  
....., din localitatea Suceava,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului  
Suceava sub nr. .... din 02.12.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava sub nr. ..../02.12.2005, cu privire la contestația formulată de persoana fizică ....., având domiciliul în localitatea Suceava, str. .... județul Suceava .

Persoana fizică ....., din localitatea Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală nr. ...., întocmită de Administrația Finanțelor Publice Suceava privind suma de .... lei, reprezentând impozit pe venitul aferent anului 2004.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Persoana fizică ....., din localitatea Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală nr. ...., întocmită de Administrația Finanțelor Publice Suceava privind suma de .... lei, reprezentând diferență de impozit pe venitul aferent anului 2004.**

Persoana fizică ..... precizează că o dată cu declarația de venit global nr. .... a depus documentația necesară pentru a beneficia de deducerea din venitul global a cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței de domiciliu efectuate în anul 2004.

Petenta precizează că prin decizia de impunere nr. ....au fost admise la deducere cheltuielile în sumă de ..... lei, adică jumătate din suma cheltuielilor efectuate cu reabilitarea termică a locuinței cuprinse în factura nr. .... și chitanța nr. ....depusă la dosarul cauzei.

Contestatoarea susține că au fost încălcate prevederile art. 86 alin. 1 lit. c din Legea nr. 571/2003 unde este prevăzută suma de 1.500 lei ca limită pentru deducerea cheltuielilor cu reabilitarea locuinței.

**II. Prin Decizia de impunere anuală nr. ....., organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice Suceava au stabilit impozitul pe venitul anual global datorat pe anul 2004 în baza Declarației de venit global pe anul 2004 și a Notei de constatare nr. ....**

Prin Nota de constatare nr. ....., organul fiscal a analizat documentele justificative depuse de ..... pentru acordarea deducerii din venitul global a cheltuielilor în sumă de ..... lei pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, efectuate în anul 2004.

În urma verificărilor efectuate, organul fiscal a constatat că suma de ..... lei reprezintă cheltuieli cu montarea de repartitoare la corpurile de încălzire și se încadrează în prevederile art. 2 alin. 1 din H.G. nr. 1234/2004.

Organul fiscal, ținând cont de prevederile art. 2 alin 5 și art. 5 lit. b din H.G. nr. 1234/2004 și de faptul că imobilul la care s-au efectuat lucrări de reabilitare termică este deținut în comun cu soțul ....., a acordat drept de deducere pentru 50% din cheltuielile de reabilitare termică, adică pentru cheltuieli în sumă de ..... lei.

Prin decizia de impunere anuală nr. ....., organele de control au stabilit că impozitul pe venitul anual global datorat de persoana fizică ..... pentru anul 2004 este în sumă de ..... lei. Pentru anul 2004, plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit stabilite în sarcina contribuabilului au fost de ..... lei.

La punctul 21 din Decizia de impunere pe anul 2004, s-au calculat diferențele de impozit de restituit contribuabilului, în sumă de ..... lei (..... lei – ..... lei).

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**În ceea ce privește suma contestată de ..... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă cheltuielile cu materialele în sumă de ..... lei efectuate de persoana fizică ..... în anul 2004 sunt deductibile la calculul venitului anual global, în condițiile în care lucrările sunt efectuate pentru o locuință deținută în proprietate comună cu soțul.**

**În fapt**, prin Nota de constatare nr. ...., organul de control a considerat că din cheltuielile în sumă totală de ..... lei efectuate pentru reabilitarea locuinței, persoana fizică ..... poate beneficia de deducere pentru cheltuielile în suma de ..... lei, conform prevederilor art. 2 alin 1 din H.G. nr. 1234/2004.

Din suma totală de ..... lei, organul de control nu a admis la deducere cheltuieli în sumă de ..... lei, adică 50% din valoarea tuturor cheltuielilor efectuate cu reabilitarea termică, motivat de faptul că petenta are drept de deducere numai pentru cheltuielile corespunzătoare cotei-părți din imobilul deținut în proprietate comună cu soțul.

**În drept**, în ceea ce privește **deductibilitatea cheltuielilor de reabilitare termică a locuinței deținută în comun de mai mulți proprietari**, sunt aplicabile prevederile art. 2 alin 5 din Anexa nr. 1 din H.G. nr. 1234/2004 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 precizează:

**„ART 2**

**(5) Cheltuielile deductibile aferente fiecărui proprietar, persoană fizică, al locuinței de domiciliu în situația coproprietății indivize[...] se determină proporțional cu cota-parte indiviză din proprietatea comună deținută de fiecare proprietar.**”

și ale art. 5 din același act normativ, care stipulează:

**„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.**”

Din prevederile legale citate rezultă că cheltuielile de reabilitare termică a locuinței sunt deductibile proporțional cu cota-parte indiviză din proprietatea comună deținută de fiecare proprietar.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că persoana fizică ..... a efectuat în cursul anului 2004 cheltuieli de reabilitare termică în sumă de ..... lei la locuința de domiciliu, pe care o deține în proprietate comună împreună cu soțul.

Având în vedere cele prezentate rezultă că persoana fizică ..... nu beneficiază de deducere la calculul veniturii anual global a cheltuielilor cu lucrările de reabilitare termică aferente cotei-părți din imobil deținut în proprietate de soț, adică 50% din total cheltuieli în sumă de ..... lei, respectiv ..... lei.

În consecință, urmează a **se respinge** contestația, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor H.G. nr. 1234/2004 de aprobare a Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, coroborate cu art. 186 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

**DECIDE:**

**Respingerea contestației formulate de persoana fizică .... din localitatea Suceava împotriva Deciziei de impunere anuală nr. ...., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava privind suma de .... lei, reprezentând impozit pe venitul aferent anului 2004, ca neîntemeiată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.