

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

DECIZIA nr. 209/2005

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa/ 24.11.2005, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de contribuabil persoana fizica impotriva DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALA pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 /08.09.2005.

Contestatia are ca obiect impozitul pe venitul anual global stabilit prin decizia de impunere.

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 petenta.

I. Petenta, contesta faptul ca impozitul pe venitul anual global a fost stabilit fara a se acorda dreptul la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, pe motiv ca nu figureaza in titlu de proprietate.

In sustinerea solicitarii sale, petenta mentioneaza: "*aceasta motivare este vadit nelegala fata de art.30 din Codul familiei [...]*"

Imprejurarea ca in Titlu de proprietate este trecut numai unul dintre sotii, este cu totul nerelevant, de vreme ce toate bunurile dobandite de oricare dintre sotii, impreuna sau separate in timpul casatoriei, sunt bunuri comune[...]".

II. Din DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004/08.09.2005, rezulta ca organul fiscal nu a acordat contribuabilului deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, fapt atestat prin inscrierea la randul 11 din actul administrativ fiscal atacat a sumei O (zero).

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 a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, in conditiile in care actul de proprietate a locuintei la care s-au efectuat cheltuielile, este pe numele sotului.

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 urmatoarele documente :

- Deviz de lucrari, aferent facturii reprezentand tamplarie PVC REHAU cu geam termopan/20.08.2004, purtand stampila furnizorului, ce contine materialele folosite, respectiv: "*profile PVC- REHAU (Rama 64/Canat Z60), culoare S730/BD WEIS, feronerie-WINKHAUS, geam float 4-16-4 mm*", nr. bucati 4 (cu dimensiuni precizate in deviz). Totodata, devizul de lucrari contine pretul aferent fiecarui material folosit precum si pretul total.

- Factura fiscala /17.08.2004 reprezentand "*structuri PVC cu geam termopan*" in valoare totala de ROL. - chitanta/17.08.2004 si chitanta /01.09.2004 reprezentand "*c/v factura /17.08.2004*";

- actul de proprietate a locuintei, respectiv Titlu de proprietate nr./20.VII.1981 si Contractul de construire nr./18.06.1979, documente emise pe numele sotului;

- buletin de identitate ;

- certificat de casatorie eliberat la data de 04.02.1978;

Organul fiscal, emitent a Deciziei de impunere anuala pe anul 2004, prin referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei, mentioneaza ca "*petenta nu figueaza in titlu de proprietate ca coproprietar*

si nu face dovada nici cu extrasul CF, situatie care contravine prevederilor H.G. nr. 1234/2005, art. 5”.

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, se retine ca organele fiscale nu au acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, pe motiv ca petitionara nu este proprietar al locuintei la care s-au efectuat lucrarile de reabilitare termica, fapt care este contestat de catre petenta, intrucat documentele care atesta proprietatea, respectiv Titlu de proprietate din 20.VII.1981 sunt pe numele sotului.

Din continutul Certificatului de casatorie eliberat **la data de 04.02.1978**, se retine ca petenta este casatorita cu proprietarul locuintei de domiciliu. Potrivit Titlului de proprietate din **20.VII.1981**, emis pe numele sotului petentei, se constata ca acest bun a fost dobandit in timpul casatoriei.

In drept, potrivit prevederilor art. 30 din Legea nr. 4/1953, republicata, Codul Familiei, publicata in Buletinul Oficial nr. 13/18.04.1956, referitor la drepturile si obligatiile patrimoniale ale sotilor, se arata:

“Bunurile dobindite in timpul casatoriei, de oricare dintre sotii, sint, de la data dobindirii lor, **bunuri comune ale sotilor**.

Orice conventie contrara este nula.

Calitatea de bun comun nu trebuie sa fie dovedita”.

Avand in vedere cerintele legale prezentate mai sus, si documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Certificat de casatorie, Titlu de proprietate, se constata capetenta este, impreuna cu sotul ei, proprietara a locuintei in cauza, iar potrivit buletinului de identitate, contestatoarea are domiciliu la adresa mentionata, astfel incat lucrarile de reabilitare termica rezultate din documentele fiscale prezentate in copie la dosarul cauzei sunt efectuate la locuinta de domiciliu a acesteia, incadrându-se in prevederile legale pentru a beneficia de deducerea acestor cheltuieli.

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, prevazuta la **art. 86, alin. (1), lit. c) din Legea nr.571/2003** privind **Codul Fiscal**, cu modificarile ulterioare.

Din documentele ce atesta plata cheltuielilor efectuate de petenta pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, respectiv Chitanta nr./17.08.2004 precum si Chitanta /01.09.2004, rezulta suma investita.

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 "*în limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotarâre a Guvernului.*

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 în 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, contestata de petenta, 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. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petitionara, respectiv Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca.