

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

DECIZIA nr. 4 din 2 martie 2006

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

Domnul..... este domiciliat in....., nr....., bl....., sc. , ap... si are CNP.....

Obiectul contestatiei il reprezinta neacordarea dreptului de deducere de catre organul fiscal, la calculul venitului anual global impozabil pe anul 2004, a cheltuielilor pentru reabilitarea 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:

"[...] Am depus la D.G.F.P. J. Prahova, Administratia Finantelor Publice din..... cu nr.in data de...., pentru a beneficia de reducerea impozitului pe venitul global conform Legii 571/22 decembrie 2003 art.86 punctul c, privind cheltuielile pentru reabilitarea termica a locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, pentru care am depus documentele justificative de plata, precum si actele prin care se stabileste locuinta de domiciliu, la care am constatat ca, conform " Deciziei de Impunere Anuala ", emisa de Administratia Finantelor Publice a..... , nu mi s-a facut si restituirea unei cote din cheltuielile pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, deoarece datorita faptului ca nu au personal juridic cu factor de decizie nu pot sa-mi acorde aceasta facilitate, din cauza complexitatii actelor prin care am facut dovada locuintei de domiciliu, si ca pe dosar nu este trecut si numele sotiei.

Mentionez ca suntem casatoriti de.... ani, si locuiesc la adresa susmentionata tot de atatia ani, la care s-a adus o serie de imbunatatiri locuintei inclusiv de construire unui balcon. Anexez copii dupa documentele justificative de plata si dupa actele de identitate, actele de proprietate ale apartamentului respectiv si dupa autorizatia de constructie al balconului cu certificatul de urbanism.[...]"

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004 nr....., emisa de Administratia Finantelor Publice..... pentru dl..... s-a stabilit un venit anual global impozabil in suma de.... lei, un impozit pe venitul anual global datorat in suma de.... lei , plati anticipate in suma de.... lei si o diferenta achitata in plus in suma de.... lei.

La calculul venitului anual global impozabil nu s-au avut in vedere si cheltuielile pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, pozitie inscrisa la rd.11 din decizia de impunere anuala.

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

- Domnul..... a solicitat acordarea de facilitati pentru realizarea lucrarilor de reabilitare termica constand in inlocuirea unei ferestre din lemn cu tamplarie PVC cu geam termopan, precum si inlocuirea unui radiator, lucrari realizate in regie proprie conform declaratiei din..... aflata la dosarul cauzei . Valoarea acestor cheltuieli nu a fost inscrisa de dl.in declaratia de venit global depusa pentru anul 2004 , inregistrata la A.F.P..... sub nr., ci doar a enumerat documentele justificative privind lucrarile efectuate.

In sustinerea contestatiei au fost depuse la dosar urmatoarele documente:

- Facturile fiscale nr..... si nr.....emise de S.C.SRL....., in care la rubrica cumparator este inscris....., din....., in valoare de..... lei si respectiv de lei, reprezentand contravaloare tamplarie PVC , achitate cu chitantele nr.si nr., eliberate pe numele..... din..... ;

- Factura fiscala nr..... emisa de S.C.SRL Campina pentru cumparatorul..... din..... in valoare de.... lei , reprezentand c-val radiator, bon fiscal nr.si chitanta nr.eliberate de aceeasi societate pentru cumparatorul susmentionat ;

- Declaratia pe propria raspundere a contribuabilului, conform careia lucrarile de reabilitare s-au realizat in regie proprie ;

- Cartea de identitate a contestatorului, eliberata de..... la data de..... , cu domiciliu in.....;

- Cartea de identitate a d-nei.....(sotia) , eliberata dela data de..... cu domiciliu in.....;

- Certificatul de casatorie seria..... , incheiat la data de....., privind pe sotii..... si..... ;

- Contract de vanzare-cumparare nr..... a imobilului din..... , incheiat intre S.C.- in calitate de vanzator si..... si..... - in calitate de cumparatori;-

- Certificat de mostenitor nr..... eliberat de Notariatul..... in Dosar nr.din care rezulta ca imobilul in care domiciliaza contestatorul este, incepand cu....., proprietatea d-nei..... si fiicei acesteia..... , dobandit prin mostenire de la defunctul sau sot.....

- Certificat de urbanism nr..... si Autorizatie de construire nr..... eliberate de Primaria..... la solicitarea d-lui..... ;

- Adeverinta nr..... eliberata d-nei..... de catre S.C.

Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, emisa de A.F.P..... pentru dl., nu s-au acordat deducerile din venitul anual global reprezentand cheltuieli cu reabilitarea locuintei situate in..... ca urmare a faptului ca dl..... nu a dovedit ca este proprietarul imobilului unde sustine ca s-au efectuat aceste lucrari.

Aceasta decizie a fost contestata de dl..... .

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 necesar 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.

(2) Documentele de plata prevazute la alin.(1) lit.b) pot fi emise pe numele unuia sau al ambilor sotii, in situatia in care locuinta este dobandita in 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, pana la termenul stabilit pentru depunerea acesteia.**

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:

a) pentru locuinata detinuta de o singura persoana deducerea se acorda proprietarului;

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

Avand in vedere prevederile legale mai sus citate si documentele depuse de contestator la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- In vederea acordarii deducerii din venitul anual global impozabil pe anul 2004 a cheltuielilor cu reabilitarea locuintei de domiciliu, dl., domiciliat in..... a anexat la declaratia de venit global pe anul 2004 documentele prevazute la art. 4 alin.(1) lit.a), b), e), f) din H.G. nr.1234/2004, respectiv: declaratia pe propria raspundere privind realizarea lucrarilor in regie proprie, facturile fiscale si chitantele de plata pentru materialele achizitionate (.....), emise pentru cumparatorul..... , actul de identitate si certificatul de casatorie incheiat in luna..... cu d-na.....

- In ceea ce priveste "actul de proprietate" prevazut la lit.d) a articolului susmentionat, precizam ca documentele depuse de contestator la dosarul cauzei nu dovedesc ca acesta este proprietarul apartamentului din....., ci documentele dovedesc ca proprietar al spatiului este sotia d-lui..... respectiv d-na....., care a dobandit apartamentul prin mostenire de la defunctul sau sot,....., inainte de casatoria cu Dl., respectiv in luna.....

Potrivit art.31 lit.a) din Codul familiei" *Nu sunt bunuri comune, ci bunuri proprii ale fiecarui sot: a) bunurile dobandite inainte de incheierea casatoriei"*.

Rezulta asadar ca imobilul din..... nu este bun comun al sotilor....., ci este **bun propriu al d-nei.....** intrucat a fost **dobandit prin mostenire (.....)**, **inainte de incheierea casatoriei cu contestatorul(.....)**.

Imprejurarea ca dl..... a locuit la aceasta adresa de la data casatoriei si ca a realizat lucrari de imbunatatire la imobilul din..... **nu sunt de natura sa schimbe calitatea imobilului din bun propriu al sotiei..... in bun comun al sotilor....**

Alin.(2) ale art.4 din H.G. nr. 1234/2004 prevede ca documentele de plata ale cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu pot fi emise pe numele unuia dintre sotii doar in situatia in care locuinta este dobandita in timpul casatoriei.

Insa, asa cum am aratat mai sus, locuinta in care domiciliaza sotii..... nu este dobandita in timpul casatoriei, in schimb, facturile fiscale si chitantele prezentate sunt emise pe numele d-lui....., care nu este proprietar al imobilului, rezultand astfel ca au fost incalcate prevederile alin.(2) al art.4 din H.G. nr.1234/2004.

Deasemenea, art.5 din H.G. nr.1234/2004 prevede clar ca deducerea cheltuielilor pentru reabilitarea termica a locuintei se acorda persoanei fizice care o detine in proprietate, pe baza documentelor justificative, iar in cazul de fata aceasta persoana nu este dl.

Actul normativ susmentionat prevede acordarea deducerii cheltuielilor cu reabilitarea locuintei de domiciliu doar in situatia in care cheltuielile (documentele de plata) sunt efectuate de proprietarul imobilului.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca nu au fost indeplinite in totalitate conditiile prevazute de H.G. nr.1234/2004 pentru deducerea cheltuielilor cu reabilitarea locuintei din venitul anual global impozabil pe anul 2004 al d-lui....., respectiv nu a fost indeplinita conditia privind detinerea in proprietate a locuintei din..... - art. 4 alin.(1) lit.d) din hotarare, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata.

Sustinerile contestatorului precum ca la data de..... s-a casatorit cu d-na....., ca a locuit in imobilul mostenit de aceasta de la data casatoriei si ca facut lucrari de imbunatatiri la imobilul din..... nu sunt argumente pentru solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat, asa cum am aratat mai sus, nu au fost indeplinite prevederile legale pentru acordarea deducerii.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de domnul..... din....., 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 domnul.....
din....., impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr..... intocmita de Administratia Finantelor Publice.....

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,