

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

DECIZIA nr. 98 din 15 decembrie 2005

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

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 contestatorilor sunt urmatoarele:

"[...] - Contractul de vanzare-cumparare intre cumparatorii dl si d-na si vanzatorul P s-a incheiat pe data de 2 noiembrie 2004 conform contractului.

Datorita inteleggerilor avute cu cumparatorul garsonierei din str.x cat si cu vanzatorul, P, al apartamentului din str.y am procedat la achizitionarea materialelor pentru efectuarea imbunatatirilor la apartamentul din str.y.

Rugam a se retine ca toate materialele din facturile si chitantele prezentate, desi au fost achizitionate cu Cartea de Identitate existenta la vremea respectiva au fost montate la adresa la care s-au trimis declaratiile de venit global (str.y).

II. Prin Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2005 nr..... si respectiv nr....., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti a stabilit pentru d-nul un venit anual global impozabil in suma de lei RON, un impozit pe venitul anual global datorat in suma de lei RON, plati anticipate in suma de lei RON si o diferenta de impozit anual de regularizat in minus (de restituit) in suma de lei RON, iar pentru d-na organul fiscal teritorial a stabilit un venit anual global impozabil in suma de lei RON, un impozit pe venitul anual global datorat in suma de lei RON, plati anticipate in suma de lei RON, si o diferenta de impozit anual de regularizat in minus 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:

* Sotii au efectuat in perioada septembrie - octombrie 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 contestatori la declaratiile de venit global pe anul 2004, depuse in copie la dosarul cauzei, sunt urmatoarele:

- Facturile fiscale si chitantele aferente materialelor achizitionate de la diversi furnizori, in perioada **septembrie - octombrie 2004**, pentru cumparator dl (fara CNP) in valoare totala de lei ROL reprezentand contravaloare tamplarie PVC, contor apa, radiatoare, astfel :

- factura nr..... achitata cu chitanta nr.....;
- factura nr....., achitata cu chitanta nr.....;
- factura nr....., achitata cu chitanta nr.....;
- factura nr..... achitata cu chitanta nr.....;
- factura nr..... achitata cu bon fiscal din data de

- Contractul de vanzare-cumparare nr...../02.11.2004 prin care se dovedeste ca proprietatea imobilului situat in Ploiesti, str.y, apartine d-lui si d-nei incepand cu data de **02 noiembrie 2004**;

- Actele de identitate ale contestatorilor, eliberate de Politia municipiului Ploiesti la data de **06.11 2004**, cu domiciliul in Ploiesti, str.y;

- Certificatul de casatorie, apartinand sotilor

* Prin Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, emise de A.F.P.M. Ploiesti pentru sotii, nu s-au acordat deducerile din venitul anual global reprezentand cheltuieli cu reabilitarea locuintei situate in Ploiesti, str.y, ca urmare a faptului ca aceste cheltuieli s-au efectuat inainte ca sotii sa aiba domiciliul in aceasta locuinta (septembrie - octombrie 2004 fata de data de domiciliu 06.11.2004). Aceste decizii au fost contestate de sotii

* 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;

c)[...]

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:

- Inainte de a intra in proprietatea locuintei situata in Ploiesti, str.y, sotii au efectuat cheltuieli cu reabilitarea acestei locuinte, in valoare totala de lei ROL, cheltuieli destinate reducerii pierderii de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic.

Aceasta suma a fost inscrisa de cei doi sotii in declaratiile de venit global depuse pentru anul 2004 (..... lei + lei), iar facturile de cumparare a materialelor au fost emise in perioada septembrie-octombrie 2004.

- 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 in suma de lei, sotii trebuiau sa prezinte si dovada ca locuinta in care s-au efectuat lucrarile de reabilitare este detinuta in proprietate si reprezinta locuinta de domiciliu a acestora la momentul efectuarii investitiilor.

Insa, **aceasta dovada nu a fost prezentata**, intrucat contractul de vanzare-cumparare prin care contestatorii intra in proprietatea apartamentului situat in str.y, este incheiat in data de **02 noiembrie 2004**, iar domiciliul sotilor la aceasta adresa este incepand cu data de **06 noiembrie 2004**, conform datelor inscrise in cartile de identitate eliberate de Politia municipiului Ploiesti, **ambele date fiind ulterioare efectuarii investitiilor.**

* Sustinerile prezentate in contestatie nu pot constitui argumente in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat :

- chitanta - avans incheiata intre proprietarul apartamentului si cumparatorul dl la data de 22.09.2004, **nu dovedeste ca la aceasta data cumparatorii detin in proprietate si au domiciliul in respectivul apartament**, ci dovedeste doar intentia de vanzare-cumparare a bunului;

- chiar daca materialele cumparate de d-nul au fost folosite in apartamentul devenit ulterior locuinta de domiciliu, totusi, **la momentul efectuarii investitiei, acesta nu domicilia in spatiul amenajat.**

In concluzie, la data achizitionarii materialelor in vederea efectuarii lucrarilor de reabilitare, d-nul si d-na **nu erau proprietari** ai imobilului reabilitat si **nu aveau domiciliul** la adresa din Ploiesti, str.y.

Drept urmare, **contestatorii nu au 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, rezultand ca Deciziile de impunere pe anul 2004 au fost corect intocmite, iar contestatia se va respinge ca neintemeiata

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata, 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**, impotriva Deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr..... si respectiv nr....., intocmite 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,