

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 8
din 18.02.2005

privind solutionarea contestației formulate
de _____, domiciliat în Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava
sub nr. _____ / .01.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr. _____ / .01.2005, înregistrată la D.G.F.P. Suceava sub nr. _____ / .01.2005 asupra contestației depuse de persoana fizică _____, domiciliat în Suceava.

Persoana fizică _____ contestă decizia de impunere pentru anul 2003, nr. _____ / 12.2004, privind suma de _____ lei, reprezentând reducere de impozit pe venit pe anul 2003 .

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 din Ordonanța nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevazute de art. 174 și 178 din Ordonanța nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, D.G.F.P Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică _____, domiciliat în Suceava, B-dul _____, nr. _____, bl. _____, sc. _____, ap. _____, prin contestația depusă aduce următoarele argumente:

Obiectul contestației îl constituie suma acordată ca reducere a impozitului pe venit în cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite în anul 2003 pentru construcția unei locuințe, facilitate prevăzută în OG nr. 7/2001 – art 65, alin. 5 cu

respectarea prevederilor OMFP nr. 1090/2003 și a condițiilor impuse de OMFP nr. 716/2004 privind procedura de acordare a acestei facilități.

Contestatarul susține că lucrările de efectuat la locuință erau multiple și nu puteau fi specificate pe o simplă hârtie, cât reprezintă autorizația de construire, ci o importanță esențială o are valabilitatea autorizației în timp, precum și scopul facturilor emise.

Devizul de lucrări și materiale a fost întocmit de un expert în construcții și dirigintele de șantier angajat pentru supravegherea și îndrumarea lucrărilor efectuate, iar materialele au fost cumpărate conform facturilor depuse la dosarul contestației și folosite la finisările casei.

II. Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin Nota de constatare încheiată la data de .2004 a analizat posibilitatea acordării reducerii impozitului pe venit pentru construcția unei locuințe în anul 2003, în baza cererii domnului înregistrată la AFP Suceava sub nr. .06.2004, însoțită de documentele justificative necesare.

Impozitul anual pe venit datorat în anul 2003 de persoanele fizice cu domiciliul în România, poate fi dedus în cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite în anul 2003, inclusiv TVA, pentru construcția unei locuințe proprietate personală cu respectarea prevederilor OMFP nr. 1090/2003 privind aplicarea normelor metodologice date în aplicarea art. 65, alin. 5 din OG 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări și completări prin Legea 493/2002 și, de asemenea, cu respectarea condițiilor impuse de OMFP nr. 716/2004 privind procedura de acordare a acestei facilități fiscale.

Cererea s-a depus de către contribuabil în termenul prevăzut la pct. 5 din OMFP nr. 1090/2003 și la pct 2.1 din OMFP nr. 716/2004. Cu adresa nr .10.2004 s-au solicitat informații de la în legătură cu acordarea facilității fiscale domnului, ținând cont de faptul că reducerea de 20% se acordă ca sumă totală pentru ambii soți care dețin proprietatea în devălmășie. Prin adresa de răspuns nr .11.2004, a precizează că regularizarea venitului pe 2003 obținut de către domnul se va efectua de către organul fiscal teritorial.

- Construcția locuinței este executată în regie proprie.
- Autorizația de construire nr emisă pe numele și autorizează continuarea lucrărilor începute în baza autorizației de construire nr 1998, în sensul construirii acoperișului de tip șarpantă pe scaune din lemn de rășinoase, învelitoare țiglă, bransament și instalație electrică.
- Contribuabilul a depus la organul fiscal declarația de venit global aferentă anului 2003 sub nr. .05.2004.
- Dosarul construcției cuprinde situația de lucrări anuală în care sunt înscrise cheltuielile materiale efectuate în anul de referință, în concordanță cu pct. 4

din OMFP nr. 1090/2003 și pct. 2.2.2 din OMFP nr 716/2004 și un borderou centralizator cu documentele justificative așa cum este prevăzut la pct 2.3 din OMFP nr 716/2004.

- Domnul [] a depus la dosarul construcției un act autentificat nr [] în care rezultă voința părților , conform pct. 5 din OMFP nr 716/2004.

Verificându-se documentele justificative pentru materialele cumpărate în anul 2003, s-a constatat că din totalul de [] înscris de către contribuabil în centralizator , suma de [] lei nu se poate lua în considerare la acordarea reducerii de 20% deoarece:

- [] lei cf. facturii [] 09.2003 și [] lei cf. facturii [] 2003 emise de SC [] care nu pot dobândi calitatea de documente justificative, deoarece nu au înscris în clar cumpărătorul , contravenind prevederilor pct 2.2 OMFP nr 716/204;

- [] lei reprezintă „ taxă racordare și prestări servicii” înscrisă în factura nr [] 07.2003 emisă de [] iar facilitatea se acordă pentru materiale folosite nu și pentru contravaloarea prestărilor de servicii , așa cum reiese din art 65 (5) din OG nr 7/2001 și din pct 6 din OMFP nr. 1090/2003;

- [] lei reprezintă materiale de construcții încorporate în lucrări care nu sunt înscrise în autorizația de construire nr [] 2002, în sensul că aceste materiale nu sunt folosite la „construirea acoperișului de tip șarpantă pe scaune din lemn de rășinoase , învelitoare țiglă, bransament și instalație electrică”.

- Având în vedere cele precizate rezultă că domnul [] împreună cu soția, a achiziționat și folosit materiale de construcții în sumă de [] lei care pot sta la baza calculului reducerii de impozit, iar cuantumul reducerii posibile de acordat pentru ambii soți este în sumă de [] lei care va fi împărțită în funcție de procentul stabilit prin actul notarial , respectiv:

- D-1 [] lei
- D-na [] lei.

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

Cauza supusă soluționării este cuantumul materialelor folosite în anul 2003, inclusiv TVA, pentru construcția unei locuințe proprietate personală pentru care se putea acorda reducerea de impozit pe venit.

În fapt, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin Nota de constatare încheiată la data de [redacted] a analizat posibilitatea acordării reducerii impozitului pe venit pentru construcția unei locuințe, executată în regie proprie în anul 2003, în baza cererii domnului [redacted], înregistrată la AFP Suceava sub nr. [redacted].06.2004, depusă de către contribuabil în termenul prevăzut la pct. 5 din OMFP nr. 1090/2003 și la pct. 2.1 din OMFP nr. 716/2004 și însoțită de:

- documentele justificative pentru materialele cumpărate în anul 2003;
- autorizația de construire nr. [redacted] '2002 emisă pe numele [redacted] și [redacted] certifica continuarea lucrărilor începute în baza autorizației de construire nr. [redacted] 1998, în sensul construirii acoperișului de tip șarpantă pe scaune din lemn de rășinoase, învelitoare țiglă, bransament și instalație electrică.
- declarația de venit global aferentă anului 2003 sub nr. [redacted] 05.2004.
- situația de lucrări anuală în care sunt înscrise cheltuielile materiale efectuate în anul de referință, în concordanță cu pct. 4 din OMFP nr. 1090/2003 și pct. 2.2.2 din OMFP nr. 716/2004 și un borderou centralizator cu documentele justificative așa cum este prevăzut la pct. 2.3 din OMFP nr. 716/2004.
- act autentificat nr. [redacted] 12.2004 din care rezultă voința soților, conform pct. 5 din OMFP nr 716/2004.

Din verificarea documentelor justificative pentru materialele cumpărate în anul 2003, organul fiscal a constatat că din totalul de [redacted] lei înscris de către contribuabil în centralizator, suma de [redacted] lei nu se poate lua în considerare la acordarea reducerii de 20% deoarece:

- [redacted] lei cf. facturii nr. [redacted] 09.2003 și [redacted] lei cf. facturii nr. [redacted] 09.2003 emise de [redacted] care nu pot dobândi calitatea de documente justificative, deoarece nu au înscris în clar cumpărătorul, contravenind prevederilor pct 2.2 OMFP nr 716/204;
- [redacted] lei reprezintă „taxă racordare și prestări servicii” înscrisă în factura nr. [redacted] 07.2003 emisă de [redacted] iar facilitatea se acordă pentru materiale folosite nu și pentru contravaloarea prestărilor de servicii, așa cum reiese din art. 65 (5) din OG nr 7/2001 și din pct 6 din OMFP nr. 1090/2003;
- [redacted] lei reprezintă materiale de construcții încorporate în lucrări care nu sunt înscrise în autorizația de construire nr. [redacted] '2002, în sensul că aceste materiale nu sunt folosite la „construirea acoperișului de tip șarpantă pe scaune din lemn de rășinoase, învelitoare țiglă, bransament și instalație electrică”.

Rezumând cele prezentate mai sus, situația cheltuielilor efectuate în anul 2003 este prezentată în anexa.

ANEXA

Natura cheltuielilor	Valoare	Documente justificative	Furnizor	Solutia organului fiscal cu privire la reducerea impozitului pe venit
Instalatii de incalzit				<p>respins cf. pct. 2.2din OMF 716/2004 nu este in scris clar cumparatorul</p>
Zugraveli si finisari interioare si exterioare				<p>respinse lucrari neinscrise in autorizatia de construire nr. 2002</p>
Tamplarie interioara si exterioara				<p>respins cf. pct. 2.2din OMF 716/2004 nu este in scris clar cumparatorul</p> <p>respins-lucrari neinscrise in autorizatia nr. 2002</p> <p>respins-lucrari neinscrise in autorizatia nr. 2002</p> <p>admis</p>
Instalatii interioare				<p>respinse-lucrari neinscrise in autorizatia nr. 2002</p>
Bransament energie electrica				<p>respins cf. art. 65, alin.5 din O.G. 7/2001 contravaloare prestari servicii</p>
Acoperis				<p>admis</p> <p>admis</p> <p>admis</p>

Nota de constatare întocmită de AFP Suceava a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. 12.2004 pentru anul 2003, privind suma de lei, reprezentând reducere de impozit pe venit pe anul 2003

Analizând datele din anexa, observăm că organul fiscal nu a ținut cont de faptul că unele lucrări de construcții (tâmplărie, zugrăveli, vopsitorii, instalații interioare - care nu afectează structura de rezistență și aspectul arhitectural) nu necesită autorizare – excepție făcând lucrări în valoare de lei reprezentând geamuri uși, toc.

În drept, în speță sunt aplicabile:

- art 65 alin 5 din OG 7 / 2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr 493/2002

"(5) Pentru construcțiile de locuințe proprietate personală se acordă o reducere a impozitului pe venit în cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite. Se exceptează de la prevederile acestui alineat cei care construiesc locuințe prin Agenția Națională pentru Locuințe sau beneficiază de alte facilități prevăzute de lege."

Factura nr. emisă de , în valoare de lei reprezintă prestări servicii, ca urmare neîncadrându-se prevederilor alineatului precedent.

- Pct 1-3 din Ordinul nr 716/2004 privind aprobarea Procedurii de acordare a reducerii impozitului pe venit pentru construcția de locuințe

1. Impozitul anual pe venit datorat în anul 2003 de persoanele fizice cu domiciliul în România poate fi redus în cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite în anul 2003, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, pentru construcția unei singure locuințe proprietate personală.

Facilitatea fiscală se acordă de către organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul solicitant, pe durata construirii locuinței, pe perioada valabilității autorizației de construire.

Reducerea de impozit se acordă pentru construcția unei singure locuințe proprietate personală, care poate fi realizată în antrepriză și/sau regie proprie ori cumpărată direct de la constructor, după caz.

2.2. Documente justificative privind materialele folosite pentru construcția locuinței: se prezintă de către contribuabil, o dată cu cererea de reducere a impozitului, cu respectarea prevederilor pct. 4 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.090/2003. Pentru a dobândi calitatea de document justificativ, conform legii, pe acestea trebuie să fie înscrise, în clar, cumpărătorul și furnizorul materialelor, precum și datele de identificare a acestora.

2.2.2. Construcția locuinței este executată în regie proprie:

- autorizația de construire;

- situații de lucrări anuale în care sunt înscrise cheltuielile materiale efectuate în anul de referință, certificate de contribuabili;

- documente justificative pentru materialele cumpărate în anul 2003: facturi fiscale, chitanțe fiscale, bonuri fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale.

3. Organul fiscal competent în acordarea reducerii

Administrația finanțelor publice în a cărei rază teritorială contribuabilul își are domiciliul fiscal; compartimentul cu atribuții în administrarea impozitului pe venit efectuează următoarele operațiuni:

- analizează cererea de reducere a impozitului pe venit și documentele justificative prezentate de contribuabil;

- notifică contribuabilului, în situația în care documentele prezentate sunt incomplete sau nu întrunesc condițiile prevăzute de lege pentru documentele justificative;

- stabilește cuantumul reducerii de impozit posibile și întocmește o notă de constatare;

- stabilește impozitul total anual;

- acordă reducerea de impozit și emite decizia de impunere anuală;

- comunică contribuabilului decizia de impunere anuală.

Facturile nr. _____ și _____ emise de _____ în valoare de _____ lei, respectiv _____ lei nu au înscris în clar cumpărătorul și conform prevederilor articolului de mai sus nu au calitatea de document justificativ.

- Art 8 din Legea 50/1991 privind autorizarea executării construcțiilor și unele măsuri pentru realizarea locuințelor, modificată prin Legea 401/2003

"ART. 8

(1) **Se pot executa fără autorizație de construire următoarele lucrări care nu modifică structura de rezistență, caracteristicile inițiale ale construcțiilor și ale instalațiilor aferente sau aspectul arhitectural al acestora:**

a) reparații la înprejmuiți, acoperișuri, învelitori sau terase, atunci când nu se schimbă forma acestora și materialele din care sunt executate;

b) reparații și înlocuiri de tâmplărie interioară și exterioară, dacă se păstrează forma, dimensiunile golurilor și tâmplăriei;

c) reparații și înlocuiri de sobe de încălzit;

d) zugrăveli și vopsitorii interioare;

e) zugrăveli și vopsitorii exterioare, dacă nu se modifică elementele de fațadă și culorile clădirilor;

f) reparații la instalațiile interioare, la bransamentele și racordurile exterioare, de orice fel, aferente construcțiilor, în limitele proprietății, montarea sistemelor locale de încălzire și de preparare a apei calde menajere cu cazane omologate, precum și montarea aparatelor individuale de climatizare și/sau de contorizare a consumurilor de utilități;

g) reparații și înlocuiri la pardoseli;

h) reparații și înlocuiri la finisaje interioare și exterioare - tencuieli, placaje, altele asemenea -, la trotuare, la ziduri de sprijin și la scări de acces, fără modificarea calității și a aspectului elementelor constructive;

Din cele menționate mai sus, se reține că organul fiscal nu a avut în vedere la stabilirea cuantumului materialelor folosite în anul 2003, inclusiv TVA, pentru construcția unei locuințe proprietate personală pentru care se putea acorda reducerea de impozit pe venit, faptul că unele lucrări de construcții (tâmplărie, zugrăveli, vopsitorii, instalații interioare-care nu afectează structura de rezistență și aspectul arhitectural) nu necesită autorizare.

Analiza cererii de impunere a impozitului pe venit a fost tratată neunitar, încălcându-se astfel prevederile Ordinului nr 716/2004 privind aprobarea Procedurii de acordare a reducerii impozitului pe venit pentru construcția de locuințe, drept pentru care în baza art 185 alin 3 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, unde se precizează că:

(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.

urmează să se **desființeze decizia de impunere anuală nr.** emisă pentru persoana fizică de organele fiscale din cadrul AFP Suceava și recalcularea impozitului pe venit datorat de contestator pentru anul 2003, prin emiterea unei noi decizii de către alte persoane decât cele care au efectuat prima verificare .

Pentru considerentele prezentate în conținutul referatului și în temeiul prevederilor art. 65, alin. 5 din OG 7 / 2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 493/2002, Pct. 1-3 din Ordinul nr. 716/2004 privind aprobarea Procedurii de acordare a reducerii impozitului pe venit pentru construcția de locuințe, art. 8 din Legea 50/1991 privind autorizarea executării construcțiilor și unele măsuri pentru realizarea locuințelor, modificată prin Legea 401/2003, coroborate cu art. 185 din Codul de procedură fiscală republicată privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, se:

DECIDE:

desființarea deciziei de impunere anuală nr. pentru anul 2003 emisă pentru persoana fizică de organele fiscale din cadrul AFP Suceava urmând a se recalcula impozitul pe venit datorat de contestatoare pentru anul 2003, prin emiterea unei noi decizii de către alte persoane decât cele care au efectuat prima verificare , având în vedere cele precizate în prezenta decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 30 zile de la data comunicării.