



DECIZIA NR. 47/16.05.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de

d-nul **Z**

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr.....**06.04.2005**

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Administratia finantelor publice a municipiului Iasi, prin adresa nr., inregistrata la noi sub nr....., asupra contestatiei formulata de d-nul **Z** cu domiciliul in satul

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr., emisa de Administratia finantelor publice a municipiului Iasi, avand la baza Nota de constatare nr., intocmita cu ocazia analizei legalitatii cererii inregistrate sub nr., avand ca obiect reducerea impozitului pe anul 2003 in temeiul art. 65 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta impozit pe venitul anual global datorat pentru anul 2003.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 174 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 178 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia finantelor publice a municipiului Iasi.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174 alin.(1), art. 175 alin. (1), art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. d-nul **Z** contesta faptul ca prin nota de constatare nr. din intocmita de consilierul din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi - Biroul control fiscal persoane fizice nu s-a aprobat reducerea impozitului pe venitul global pentru anul 2003 cu 20% din contravaloarea materialelor de constructii utilizate pentru construirea locuintei.

Petentul mentioneaza ca in termen legal a formulat contestatie impotriva Notei de constatare intocmita in data de prin care a fost respinsa solicitarea de a beneficia de facilitatile fiscale prevazute de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1090/2003 si Ordinul ministrului finantelor publice nr. 716/2004 pentru constructia de locuinte, iar prin raspunsul primit la data de s-a apreciat ca nota de constatare nu are caracterul unui act administrativ fiscal, motiv pentru care s-a dispus emiterea unei noi decizii de impunere pentru anul 2003.

d-nul **Z** a depus cerere si a solicitat conform prevederilor legale, acordarea facilitatilor fiscale, anexand actele necesare pentru stabilirea de catre organul fiscal a indeplinirii conditiilor de acordare a facilitatii si de stabilire a sumei care poate fi redusa din impozitul pe venit aferent anului 2003

Contestatorul precizeaza ca a facut dovada cumpararii suprafetei de teren prin contractul de vanzare cumparare autentificat sub nr., a depus la dosar certificatul de urbanism nr. eliberat de Primaria comunei Miroslava si autorizatia de construire valabila 12 luni, autorizatie inregistrata sub nr.....

Pentru lucrarea efectuata in regie proprie, petentul mentioneaza ca a facut dovada achizitionarii de materiale (BCA, fier- beton, ciment, var, plasa sudata, sarma, etc) iar actele justificative, respectiv facturile fiscale, acopera perioada de timp intre data cumpararii terenului si sfarsitul anului 2003.

Faptul ca toate materialele ce se regasesc in facturile fiscale au fost inglobate in locuinta construita in satul Valea Adanca, comuna Miroslava, judetul Iasi, rezulta, precizeaza contestatorul, si din Raportul de evaluare imobiliara intocmit de d-na evaluator Craita Gramschi, anexat in copie la dosarul cauzei.

Petentul mentioneaza ca a achizitionat materialele din timp, pe perioada cat s-au desfasurat formalitatile de eliberare a certificatului de urbanism si a autorizatiei de constructie .

Potrivit prevederilor legale, precizeaza petentul, reducerea impozitului pe venit in cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite pentru constructiile de locuinte, vizeaza ca materialele sa fi fost achizitionate de contribuabil si sa fie folosite la edificarea constructiei, fara a depasi perioada valabilitatii autorizatiei de construire.

Fata de cele aratate, contestatorul solicita acordarea facilitatilor fiscale prevazute de art. 65 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 si respectiv pct. 6 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1090/2003.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi, prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003, emisa in baza Notei de constatare inregistrata sub nr. a stabilit ca d-nul **Z** datoreaza un impozit anual in suma de S lei si o diferenta de impozit anual de regularizat in minus fata de obligatiile stabilite privind platile anticipate, in suma de S lei.

In Nota de constatare nr. organul fiscal a facut precizarea ca nu se poate acorda facilitatea fiscala prevazuta de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1090/2003 deoarece materialele au fost aprovizionate inainte de data de, data eliberarii autorizatiei de construire.

III. Avand in vedere constatările organului de impunere, motivatiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca in mod legal organul de impunere a stabilit prin Decizia de impunere anuala ca d-nul **Z** datoreaza un impozit anual pentru anul 2003 in suma de S lei si o diferenta de impozit anual de regularizat in minus, fata de obligatiile stabilite privind platile anticipate in suma de S lei.

In fapt, in data de..... d-nul **Z** a depus la Administratia finantelor publice a municipiului Iasi cererea inregistrata sub nr. 37866 insotita de documentele prevazute de lege pentru a beneficia de facilitatea fiscala prevazuta la art.65 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.493/2002.

In data de 13.12.2004, organul de control din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi - Biroul control fiscal persoane fizice, in urma verificarii dosarului depus de catre dl. ,d-nul **Z** a intocmit Nota de constatare nr.....

In urma analizei dosarului anexat cererii de acordare a facilitatilor si consemnarii rezultatelor acestei actiuni in nota de constatare, invocata, Administratia finantelor publice a municipiului Iasi a emis *Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003* nr..... prin care stabileste impozitul pe venitul anual global, dupa cum urmeaza:

| | | |
|---|---|---------------------|
| - rd.6 Venit net din salarii recalculat (rd.6.1 - rd.6.2) | - | S ¹ lei |
| - rd.6.1. Venit net din salarii | - | S ² lei |
| - rd.6.2. Diferente din regularizare(chelt.profesionale) | - | S ³ lei |
| - rd.8 Venit anual global | - | S ⁴ lei |
| - rd.10 Deduceri personale cuvenite | - | S ⁵ lei |
| - rd.11 Venit anual global impozabil (rd.8 - rd.10) | - | S ⁶ lei |
| - rd.12 Impozitul pe venitul anual global datorat | - | S ⁷ lei |
| - rd.15 Contravaloarea materialelor folosite pentru constructia de locuinte | - | S ⁸ lei |
| - rd.16 Reducere impozit (20% x rd.15) | - | S ⁹ lei |
| - rd.17 Impozit anual datorat (rd.14-rd.16) | - | S ¹⁰ lei |
| - rd.18 Obligatii stabilite privind platile anticipate | - | S ¹¹ lei |
| - rd.21 Diferente de impozit anual de regularizat - in minus | - | S ¹² lei |

In drept, art.65 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata prin Legea nr.493/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"Pentru constructiile de locuinte proprietate personala se acorda o reducere a impozitului pe venit in cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite. Se excepteaza de la prevederile acestui alineat cei care construiesc locuinte prin Agentia Nationala pentru Locuinte sau beneficiaza de alte facilitati prevazute de lege."

La pct. 3 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1090/2003 privind aprobarea Normelor metodologice date in aplicarea prevederilor art. 65 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 493/2002, se precizeaza ca:

“Facilitatea respectiva se acorda de organul fiscal competent, pentru constructiile noi sau in curs, pe baza documentelor prevazute la pct. 4.

In anul 2003 aceasta facilitate se acorda pe durata construirii locuintei pe perioada valabilitatii autorizatiei de construire pentru construirea unei singure locuinte.”

Din documentele aflate la dosarul cauzei se retine faptul ca petentul a inaintat cererea de acordare a facilitatii insotita de copii de pe urmatoarele documente :

- autorizatia de construire nr.
- borderoul cu materialele de constructie achizitionate in valoare totala de S lei, ultimul document purtand data de
- documentele justificative pentru materialele cumparate, respectiv facturi fiscale bonuri fiscale si chitante.

In raport de prevederile legale sus mentionate si documentele existente la dosarul cauzei se constata ca nu este satisfacuta conditia pentru acordarea facilitatii pe durata valabilitatii autorizatiei de construire, retinandu-se faptul ca autorizatia de construire nr. 112 a fost eliberata in data de iar aprovizionarea cu materiale s-a facut pana la aceasta data, ultima factura, nr., emisa de S.C MAHFOUZ FRATI IMPEX SRL, pentru ciment si var, poarta data de Prin urmare, rezulta cu claritate neconcordanta temporal intre perioada achizitionarii de materiale care se incheie la data 12.12.2003 si perioada valabilitatii autorizatiei care incepe dupa 3 zile, odata cu data emiterii, respectiv, fapt ce contravine pct. 3 alin. (2) din Normele metodologice date in aplicarea prevederilor art. 65 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1090/2003.

Avem in vedere si reglementarile privind valabilitatea autorizatiei de construire, respectiv art. 51 alin. (2) lit. a) din Ordinul ministrului lucrarilor publice, transporturilor si locuintei nr. 1943 din 19.12.2001, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii republicata, cu modificarile ulterioare, care prevede:

(2) Valabilitatea autorizatiei de construire/desfiintare se constituie din:

a) intervalul de timp de cel mult 12 luni de la data emiterii in interiorul caruia solicitantul este obligat sa inceapa lucrarile autorizate.”

Se retine, prin urmare, faptul ca, autorizatia de construire nr. are un termen de valabilitate de 12 luni de zile de la data emiterii, iar petentul solicita acordarea facilitatii pentru materialele achizitionate in perioada, evident, inainte de intrarea in valabilitate a autorizatiei.

Ca urmare, organul de solutionare a constatat ca in mod legal organul de control din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi - Biroul control fiscal persoane fizice a mentionat in Nota de constatare nr. ca domnul d-nul **Z** nu beneficiaza de reducerea impozitului pe venit cu 20% din valoarea de S lei reprezentand materiale de constructie achizitionate inainte de data de, data eliberarii autorizatiei de construire si prin urmare mentine decizia de impunere anuala nr., urmand a se respinge contestatia formulata de ,d-nul **Z** ca neantemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.179, art.180 si art.185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in baza Ordinilor ministrului finantelor publice nr.1509/2001, nr.1212/2003 si nr.846/2003, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de d-nul **Z** ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand impozitul pe venitul anual global datorat pe anul 2003.

Art.2 Serviciul secretariat-administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului si Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.