



DECIZIA NR. 43/10.05.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de

D-na X

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.29206/06.04.2005, inregistrata la noi sub nr.6744/06.04.2005, asupra contestatiei formulata de **D-na X** cu domiciliul in Iasi.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi prin *Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003* nr. .../18.02.2005 , comunicata in data de 23.02.2005, asa cum rezulta din confirmarea de primire existenta la dosarul cauzei.

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

Contestatia a fost depusa in data de 23.03.2005, in termenul legal de 30 de 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 art.178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat, nr. .../06.04.2005, 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-na X contesta faptul ca Administratia finantelor publice a municipiului Iasi - Biroul control fiscal persoane fizice nu i-a admis cererea de reducere a impozitului pe venitul global pentru anul 2003 cu 20% din contravaloarea materialelor de constructie utilizate in anul 2003 pentru construirea imobilului din Iasi, str. ..., pe motiv ca autorizatia de constructii nu a fost eliberata pentru o constructie noua.

Contestatoarea motiveaza ca dosarul depus sub "nr. .../24.06.2004 contine toate documentele tehnice doveditoare ca s-a realizat o constructie noua de locuit, asa cum cer instructiunile de aplicare a OMFP nr.1090/2003 si OMFP nr.716/2004."

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*, nr..../18.02.2005, emisa in baza *Declaratiei pe venit global pe anul 2003* inregistrata sub nr. ... din 17.12.2004, a stabilit ca **D-na X** datoreaza un impozit anual in suma de S lei si o diferenta de impozit anual de regularizat in plus fata de obligatiile stabilite privind platile anticipate in suma de S¹ lei.

III. Avand in vedere constatările organului de impunere, motivatiile contestatoarei, 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 ca **D-na X** datoreaza un impozit anual pentru anul 2003 in suma de S lei si o diferenta de impozit anual de regularizat in plus fata de obligatiile stabilite privind platile anticipate in suma de S¹ lei, in conditiile in care contestatorul a depus documentatia in vederea reducerii impozitului pe venitul global pentru anul 2003 cu 20% din contravaloarea materialelor folosite pentru constructia de locuinta.

In fapt, in data de 24.06.2004, **D-na X** a depus la Administratia finantelor publice a municipiului Iasi cererea inregistrata sub nr. ... 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, fiind insotita de:

- copiile documentelor de plata, in valoare totala de S³ lei, precum si facturile fiscale pentru materialele de constructii achizitionate in valoare totala de S³ lei ;

- declaratia autentificata sub nr. .../16.06.2004 potrivit careia cota de participare la realizarea constructiei este de 50%;

- copia autorizatiei de construire/desfiintare nr. .../14.07.2003 prin care se autorizeaza executarea lucrarilor de construire/desfiintare pentru demolare partiala si etajare imobil existent, amplasare spatiu comercial pe teren proprietate;

- copia contractului nr. .../25.07.2003 incheiat cu S.C. "Y" S.R.L. Iasi pentru executarea lucrarilor de "consolidare si constructie etaj";

- copia procesului verbal de receptie calitativa a lucrarilor "de consolidare si refacere casa", potrivit caruia s-au respectat detaliile de executie din proiectul in baza caruia s-a emis autorizatia nr. .../14.07.2003.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca materialele de constructie pentru care contestatoarea a solicitat reducerea impozitului datorat pentru anul 2003 reprezinta materialele ce au fost folosite, atat pentru consolidarea si modificarea parterului, cat si pentru etajarea imobilului.

Organul de control din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi - Biroul control fiscal persoane fizice, in urma verificarii dosarului depus de catre **D-na X**, a intocmit Nota de constatare nr. .../17.12.2004 prin care stabileste ca nu se poate acorda facilitatea fiscala prevazuta de Ordinul ministrului finantelor publice nr.1090/2003 deoarece autorizatia de construire a fost eliberata pentru demolare partiala si etajare imobil existent, amplasare spatiu comercial pe teren proprietate, iar facilitatea respectiva se acorda pentru constructii noi, cu destinatia de locuinta , asa cum aceasta notiune este definita in Legea nr.114/1996.

In urma acestei note de constatare, fara a lua in calcul facilitatea fiscala solicitata, Administratia finantelor publice a municipiului Iasi a emis *Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003* nr. .../18.02.2005, prin care stabileste impozitul pe venitul anual global pentru anul 2003 in suma de S lei si o diferenta de impozit anual de regularizat in plus fata de obligatiile stabilite privind platile anticipate in suma de S¹ 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."

Normele 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, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1090/08.08.2003, la punctul 1 prevad urmatoarele:

"Prin constructia de locuinte se intelege: construirea unei locuinte, astfel cum este definita de Legea locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile ulterioare, respectiv sa fie alcatuita din una sau mai multe camere de locuit, cu dependintele, dotarile si utilitatile necesare, care satisfac cerintele de locuit ale unei persoane ori familii.

[...]

3. Facilitatea respectiva se acorda de organul fiscal competent, *pentru constructiile noi sau in curs*, pe baza documentelor prevazute la pct. 4. [...]"

In acelasi context, potrivit prevederilor din anexa 1 la Legea nr. 114/1996 privind locuintele sunt prevazute la "EXIGENTE MINIMALE pentru locuinte", urmatoarele:

"A. Cerinte minimale:

- acces liber individual la spatiul locuibil, fara tulburarea posesiei si a folosintei exclusive a spatiului detinut de catre o alta persoana sau familie;

- spatiu pentru odihna;

*- **spatiu pentru prepararea hranei;***

- grup sanitar;

- acces la energia electrica si apa potabila, evacuarea controlata a apelor uzate si a reziduurilor menajere. [...]"

In raport de prevederile legale sus mentionate si documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

1. Potrivit autorizatiei de construire/desfiintare nr. .../14.07.2003, aceasta a fost eliberata de Primaria municipiului Iasi pentru "*demolare partiala si etajare imobil existent, amplasare spatiu comercial pe teren proprietate*" si nu pentru o constructie noua sau in curs, asa cum prevede textul de lege invocat mai sus.

2. Mai mult decat atat, partea noua a imobilului nu include "*spatiu pentru prepararea hranei*", fapt care ne conduce la concluzia ca nu este satisfacuta una din cerintele minimale care concura la definirea notiunii de locuinta, potrivit textului de lege invocat.

De altfel, inca din faza de intentie materializata in certificatul de urbanism nr. .../12.05.2003 si autorizatia de construire/desfiintare nr. ... din 14.07.2003, rezulta cu claritate neconcordanta dintre ceea ce s-a autorizat, respectiv "*demolare partiala si etajare imobil existent, amplasare spatiu comercial*" si definitia locuintei potrivit Legii nr.114/1996, determinanta pentru acordarea facilitatilor reglementate de 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 aceasta situatie este evident ca reamenajarea proiectata, autorizata si realizata reprezinta o extindere a unui imobil existent si nu o constructie noua care sa indeplineasca conditiile minimale ale unei locuinte asa cum este definita de lege.

Ca urmare, organul de solutionare a retinut ca in mod corect organul de control din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi - Biroul control fiscal persoane fizice a mentionat in Nota de constatare nr. .../17.12.2004 ca **D-na X** nu beneficiaza de reducerea impozitului pe venit cu 20% din valoarea materialelor de constructie utilizate in anul 2003 pentru construirea imobilului din Iasi, str...., urmand a se respinge contestatia formulata de **D-na X**, ca neintemeiata.

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 Ordinului 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-na X**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand impozit pe venitul anual global datorat pentru anul 2003.

Art.2 Serviciul secretariat-administrativ va comunica prezenta decizie contestatoare 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.

