

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES

DECIZIA nr. 339 / 2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată asupra contestației formulate împotriva deciziei de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.176 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația are ca obiect neacordarea reducerii impozitului pe venit, reprezentând 20% din valoarea materialelor folosite în anul 2003 pentru lucrări executate la locuința proprietate personală.

Potrivit art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Față de aspectele contestate se reține că la verificarea efectuată de organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Sighișoara, în urma căreia s-a încheiat nota de constatare din 29.09.2004, s-a constatat că solicitantul nu beneficiază de prevederile art.65 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată și modificată prin Legea nr.493/2002, întrucât din documentele prezentate a rezultat faptul că obiectul autorizației de construire eliberată de Primăria localității X îl constituie executarea lucrărilor de mansardare a locuinței, în timp ce facilitatea fiscală se acordă numai pentru construcții noi de locuințe.

În consecință, organul fiscal teritorial nu a acordat reducerea impozitului pe venit, fapt reflectat prin înscrierea la rubrica 16. "Reducere impozit" din Decizia de impunere anuală pe anul 2003 a cifrei zero.

B) În contestație petentul contestă neacordarea reducerii impozitului pe venit în cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite pentru lucrările de extindere, amenajări interioare și mansardare, efectuate la locuința situată în loc.X.

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele:

În fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal teritorial, petentul a solicitat, în temeiul art.65 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind

impozitul pe venit, aprobată și modificată prin Legea nr.493/2002, acordarea reducerii impozitului pe venit în cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite pentru lucrările de mansardare efectuate la locuința sa, prin nota de constatare aceasta fiind respinsă.

S-a reținut că solicitantul nu beneficiază de reducerea impozitului pe venit prevăzută la art.65 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată și modificată prin Legea nr.493/2002, întrucât din documentele prezentate a rezultat faptul că obiectul autorizației de construire eliberată de Primăria localității X, îl constituie executarea lucrărilor de mansardare a locuinței, în timp ce facilitatea fiscală se acordă numai pentru construcții noi de locuințe.

În consecință, organul fiscal teritorial nu a acordat reducerea impozitului pe venit, fapt reflectat prin înscrierea la rubrica 16. "Reducere impozit" din Decizia de impunere anuală pe anul 2003, a cifrei zero.

În drept, în conformitate cu prevederile art.65 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată și modificată 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".

Întrucât petentul a efectuat lucrarea în regie proprie, documentația necesară pentru acordarea facilității prevăzute de actul normativ anterior citat, potrivit pct.2.2.2 din Procedura de acordare a reducerii impozitului pe venit pentru construcția de locuințe, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr.716/2004, este compusă din următoarele documente: **autorizația de construire**, situații de lucrări anuale, certificate de contribuabili, în care sunt înscrise cheltuielile materiale efectuate în anul de referință și documentele justificative pentru materialele cumpărate în anul 2003.

Din analiza documentației anexate la cererea pentru acordarea facilității fiscale prevăzute de art.65 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată și modificată prin Legea nr.493/2002 rezultă că pentru lucrările de construcție executate petentul a prezentat Autorizația de construire, din cuprinsul căreia se reține că petentul a fost autorizat pentru executarea lucrărilor de "**MANSARDARE CASĂ DE LOCUIT**".

Lucrările de extindere și amenajare interioară nu beneficiază de prevederile art.65 alin.(5) anterior citat, după cum de altfel au fost explicitate prevederile legale mai sus menționate prin Decizia Comisiei fiscale centrale nr.6/23.09.2004, publicată în Monitorul Oficial nr.982/26.10.2004, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1561/2004.

La pct.1 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr.6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, se precizează: "**Persoanele fizice care, în cursul anului 2003, în baza autorizației de construire, au extins pe verticală și/sau pe orizontală o construcție existentă nu beneficiază de prevederile alin.(5) al art.65 din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 493/2002**".

Potrivit art.2 alin.1 din Legea nr.50/1991 privind autorizarea executării construcțiilor și unele măsuri pentru realizarea locuințelor, republicată, cu modificările ulterioare, “Autorizația de construire constituie actul de autoritate al administrației locale pe baza căruia se asigură aplicarea măsurilor prevăzute de lege, referitoare la amplasarea, proiectarea, executarea și funcționarea construcțiilor”, iar potrivit art.3 lit.a) din aceeași lege, “**Autorizația de construire se eliberează pentru:**

a) **lucrări de construire**, reconstruire, modificare, **extindere**, schimbare de destinație sau de reparare a construcțiilor de orice fel, precum și a instalațiilor aferente acestora, cu excepția celor prevăzute la art. 8”.

În temeiul dispozițiilor pct.3 din Normele metodologice date în aplicarea prevederilor art.65 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 493/2002, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1090/2003, potrivit cărora “3. **Facilitatea** respectivă se acordă de organul fiscal competent, **pentru construcțiile noi sau în curs**, pe baza documentelor prevăzute la pct. 4. [...]” și având în vedere că în cuprinsul autorizației nu se precizează faptul că este vorba de autorizarea unor lucrări la o construcție nouă sau în curs, ci de “**mansardare casă de locuit**”, contestația petentului este neîntemeiată.

Întrucât controlul desfășurat de către organele fiscale teritoriale pentru acordarea acestei facilități este un control documentar, iar din analiza documentelor puse la dispoziție nu rezultă că obiectul autorizației de construire privește o nouă construcție sau în curs, ci extinderea unei locuințe existente, în mod legal și corect organul de control nu a acordat facilitatea prevăzută la art.65 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 493/2002, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată.

DIRECTOR EXECUTIV,