

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

DECIZIA nr.45/2005

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa din 19.01.2005, de catre Administratia Finantelor Publice asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de **P.F.**, impotriva Deciziei de impunere pe anul 2003/07.07.2004, prin care nu s-a acordat facilitatea fiscala la impozitul pe venitul anual datorat pe anul 2003.

Petenta contesta impozit pe venitul anual datorat precum si diferenta de impozit anual stabilita in plus Deciziei de impunere anuala pe anul 2003.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de **art.175 si art.176 din O.G. nr.92/2003**, republicata, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata.

I. Petenta, contesta modul in care s-a calculat prin Decizia de impunere pe anul 2003, impozitul pe venit precum si diferenta de impozit in plus, pe motiv ca nu s-au luat in calcul facilitatea prevazuta de **Legea nr.493/2002** in temeiul careia trebuia sa beneficieze de deducerea fiscala pe anul 2003, ca urmare a cumpararii unui apartament.

In sprijinul solicitarii, petitionara mentioneaza:

Referitor la motivul pentru care a fost respinsa cererea de acordare a facilitatilor fiscale, adica faptul ca din adresa SC "X" SRL nu rezulta ca locuinta a fost cumparata direct de la constructor, va aduc la cunostinta:

- nu cunosc continutul declaratiei data de SC "X" catre Administratia Finantelor Publice, inasa aceasta declaratie contravine actelor puse la dispozitia mea de aceeaasi societate, pentru a putea beneficia de facilitatea fiscala. Adica, toate actele pe care le-am depus alaturat cererii inregistrate la A.F.P. /30.04.2004, au fost date cu scopul de a putea beneficia de aceasta facilitate fiscala si nu au fost date din eroare.

- mai mult, din toate actele anexate rezulta clar calitatea pe care o are SC "X" , adica de constructor, si ma refer la autorizatiile de constructie eliberate pe numele societatii sus-amintite, precum si celelalte declaratii ale acesteia, devize, etc.

In consecinta, petitionara nu considera motiv intemeiat pentru a se respinge cererea de reducere a impozitului pe venit si sa nu poata beneficia de un drept stabilit printr-un act normativ.

II. Prin adresa/19.11.2004, emisa de Serviciul Control Fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice se comunica petitionarei ca cererea de acordare a facilitatilor fiscale a fost respinsa, intrucat, din documentele depuse si din adresa SC "X"/23.06.2004 nu rezulta ca locuinta a fost cumparata direct de la constructor.

De asemenea, prin Nota de Constatate incheiata la data de 19.11.2004, intocmita de Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice, ca urmare a verificarii documentelor depuse de petitionara pentru a beneficia de facilitatea fiscala prevazuta de art.65 alin(5) din O.G. nr.7/2001, aprobata si modificata prin Legea nr.493/2002, organele fiscale au constatat urmatoarele:

- Autorizatiile de constructie sunt intocmite pe SC "X" (vanzatorul);
- constructia locuintei a fost executata in antrepriza, de catre SC "Y" pentru SC "X" (asa cum rezulta din adresa SC "X");
- sunt prezentate sapte situatii de lucrari intocmite pentru ansamblul de locuinte fara a fi mentionata autoritatea contractanta, in unele cazuri se precizeza numele unei societati dar purtand stampila SC "X".

- borderoul privind materialele incorporate, nu este intocmit in conformitate cu pct.2.3 din OMFP nr.716/2004 (nu cuprind: denumirea, cantitatea, valoarea si furnizorul materialului);

Avand in vedere cele de mai sus, in conformitate cu art.65 alin.(5) din O.G. nr.7/2001, OMFP nr.1090 din 2003 si OMFP nr.716 din 2004, cererea se respinge, locuinta nefiind cumparata de la constructor.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei si actele normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca contestatoarea poate beneficia de facilitatea fiscala privind reducerea impozitului pe venit datorat pe anul 2003 cu 20% din valoarea materialelor folosite pentru constructia locuintei cumparate, in conditiile in care petitionara nu face dovada cu documente justificative privind materialele folosite in anul 2003 pentru constructia locuintei.

In fapt, in luna mai 2003, petitionara incheie un contract de vanzare-cumparare cu SC"X" pentru achizitionarea unui apartament la mansarda, dintr-un corp de imobile.

Pentru locuinta in cauza, SC"X" obtine **Autorizatia de construire/24.12.2002**, pentru continuarea lucrarilor la Bloc A1, cu modificare solutie constructiva la regim de inaltime D+P+2E+M (Autorizata initial cu AC /28.08.2002 si AC /24.08.1995).

Prin adresa inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr./23.06.2004, SC"X" , precizeaza ca imobilele cu destinatia blocuri de locuinte, au fost realizate de societate in calitate de investitor, in baza unui contract de antrepriza generala incheiat cu SC "Y". De asemenea, a fost primul proprietar tabular al acestor imobile asa cum rezulta si din Extrasele de carte funciara colective anexate in copie.

Prin cererea inregistrata la A.F.P./30.04.2004, contestatoarea solicita facilitatea fiscala privind reducerea impozitului pe venit datorat in anul 2003, prin aplicarea cotei de 20% la valoarea materialelor folosite pentru constructia locuintei cumparate in anul 2003, atasand documentele prevazute la pct.2.2.3. din OMFP nr.716/2004, tinand cont de imprejurarea ca locuinta a fost cumparata.

Din continutul actelor normative ce reglementeaza facilitatea fiscala in cauza, si anume: **OMFP nr.1090/2003-** privind aprobarea Normelor metodologice date în aplicarea prevederilor art. **65 alin. (5) din OG nr. 7/2001** privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări și completări prin **Legea nr. 493/2002** si **OMFP nr.716/ 2004-** privind aprobarea Procedurii de acordare a reducerii impozitului pe venit pentru construcția de locuințe, se retine ca facilitatea fiscala se acorda in cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite in anul 2003 pentru constructia locuintei, sau aferente locuintei cumparate in aceeasi perioada.

Pentru speta in cauza, tinand cont de imprejurarea ca locuinta a fost cumparata, dovada ca materialele pentru constructia locuintei ce face obiectul facilitatii fiscale au fost folosite in anul 2003, sunt documentele justificative precizate la pct.2.2, 2.2.3. si 2.3 **din OMFP nr.716/2004**, unde se stipuleaza:

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 înscrși, în clar, cumpărătorul și furnizorul materialelor, precum și datele de identificare a acestora.

În funcție de modalitatea de construire a locuinței, se vor prezenta următoarele documente:

2.2.3. Locuința cumpărată direct de la constructor:

- *autorizația de construire;*
- *contractul de vânzare-cumpărare a locuinței;*
- *situația definitivă de lucrări, corespunzător locuinței recepționate;*
- *proces-verbal de recepție a lucrării.*

2.3. Dosarul construcției privind materialele de construcții. Acest dosar va cuprinde un borderou centralizator cuprinzând materialele folosite pentru construcție, furnizorul, cantitatea, valoarea, precum și celelalte documente justificative prevăzute la pct. 2.2."

Avand in vedere cerintele legale mentionate mai sus si analizand piesele existente la dosar se retin urmatoarele:

Cu privire la "Situatia definitiva de lucrari, corespunzator locuintei receptionate".

- petitionara prezinta un numar de sapte devize de lucrari, extrase din "Situatiile de lucrari" prin care s-au evidentiat costurile pentru intreg obiectivul: ANSAMBLUL DE LOCUINTE.

- rubricatura "autoritatea contractanta" nu este completata (in unele cazuri este trecut o societate), dar toate documentele poarta stampila SC"X", ori SC "X" precizeaza ca imobilele cu destinatia blocuri de locuinte, au fost realizate, in baza unui contract de antrepriza generala incheiat cu SC "Y".

-doar in doua cazuri, devizele de lucrari au trecuta si rubricatura "Furnizorul materialelor", insa fara a fi completata in totalitate cu denumirea acestuia;

- nici o situatie de lucrari nu este datata sau sa fie mentionata perioada in care s-au realizat lucrarile respective, astfel incat sa rezulte ca acestea s-au efectuat in anul 2003.

- referitor la materialele cuprinse in situatiile de lucrari, nu este specificat documentul justificativ care sa ateste ca acestea au fost cumparate in anul 2003;

Fata de cele aratate, se retine ca documentul "Situatia definitiva de lucrari, corespunzator locuintei receptionate", existenta la dosar, nu poate fi considerat un document, astfel incat, sa faca dovada ca, atat materialele pentru constructia locuintei cumparate ce face obiectul facilitatii fiscale au fost cumparate in anul 2003, cat si executarea acesteia sa fi avut loc tot in aceeași perioada. Totodata, avand in vedere ca imobilul a fost construit in antrepriza, situatiile de lucrari trebuiau sa fie emise de societatea care a executat constructia.

Referitor la documentele prevazute la pct.2.3.

In urma solicitarii de catre organele fiscale din cadrul Serviciului control fiscal persoane fizice, petitionara prezinta documentul "*Borderoul centralizator- cuprinzand materialele folosite in anul 2003, pentru constructia locuintei in cauza* "-emis de SC"X", dar analizand acest document se constata faptul ca nu este intocmit conform cerintelor legale, intucat nu cuprinde toate informatiile privind materialele folosite pentru constructie, prevazute la **pct.2.3. din OMFP nr.716/2004.**

De fapt, borderoul centralizator existent la dosar cuprinde un total general al devizelor de lucrari pentru locuinta cumparata, extrase din "**Situatiile de lucrari**"-emise pentru obiectivul: ANSAMBLUL DE LOCUINTE BUNA ZIUA, documente care s-au prezentat mai sus.

Prin urmare, avand in vedere cele aratate si tinand cont de prevederile actelor normative aplicabile spetei in cauza, mentionate mai sus, se retine ca facilitatea fiscala privind reducerea impozitului pe venit datorat pe anul 2003 cu 20% din valoarea materialelor folosite pentru constructia locuintei cumparate de P.F., NU se justifica a fi acordata.

Cu privire la suma contestata, petitionara mentioneaza: "*suma reprezentand impozit pe venitul anual datorat precum si diferenta de impozit anual stabilita in plus, conform Deciziei de impunere anuala pe anul 2003*".

Din exprimarea petitionarei, se intelege ca aceasta contesta doua sume ca obligatie de plata stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2003, ori conform acestei decizii, diferenta de impozit este inclusa in suma reprezentand impozit pe venitul anual datorat..

Avand in vedere ca din impozitul pe venitul anual datorat s-a achitat plati anticipate, iar prin prezenta decizie se respinge facilitate fiscala prevazuta de **art.65 alin.(5) din O.G. nr.7/2001** privind impozitul pe venit, aprobata cu modificari si completari prin **Legea nr.493/2002**, rezulta ca petitionara mai are de plata diferenta de impozit, conform **Deciziei de impunere anuala pe anul 2003.**

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile **art.178 si art.185 din O.G.nr.92/2003**-privind **Codul de Procedura fiscala**, republicata, se

DECIDE :

Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **P.F.** impotriva deciziei de impunere pe anul 2003.