

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINSTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.16/2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Sighișoara asupra contestației formulate de **dl. "X" și d-na "Y"** împotriva Deciziilor de impunere anuale pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003 întocmite de organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Sighișoara și comunicate la data de 24.12.2004.

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

Contestația are ca obiect modul de acordare a reducerii impozitului pe venit în cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite pentru construcția de locuințe.

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) Ca urmare a verificării efectuate de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Sighișoara, în urma căreia a fost întocmită nota de constatare, au fost constatate următoarele:

Dl. "X" și d-na "Y" au depus cererea de reducere a impozitului pe venit, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara, fără a specifica cota parte cuvenită fiecăruia, așa cum se prevede la pct. 5 din Procedura de acordare a reducerii impozitului pe venit pentru construcția de locuințe, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.716/2004. Urmare adresei Administrației Finanțelor Publice Sighișoara, prin care s-a solicitat titularilor cererii să depună un act autenticat din care să rezulte voința părților în ceea ce privește cota-parte din contravaloarea materialelor folosite aferente fiecăruia dintre soți, doamna "Y" a depus la organul fiscal adresa prin care solicita acordarea facilității prevăzute de Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit soțului său, dl. "X".

Autorizația de construire având ca obiect construirea unei case de locuit, a fost eliberată de Primăria Municipiului Sighișoara la data de **02.12.2003**.

În borderoul centralizator și în situația de lucrări, anexate în copie la dosarul cererii, sunt cuprinse materiale de construcții achiziționate în anul 2003 (contravaloarea materialelor achiziționate înaintea datei de 02.12.2003 + contravaloarea materialelor achiziționate ulterior datei de 02.12.2003).

În consecință, în temeiul prevederilor pct.3 alin.2 din Normele metodologice date în aplicarea prevederilor art. 65 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1090/2003, organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Sighișoara au constatat că pentru materialele achiziționate anterior datei de eliberare a autorizației de construire - 02.12.2003 - solicitanții nu beneficiază de facilitatea prevăzută la art.65 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001.

În ceea ce privește materialele de construcție achiziționate ulterior datei de 02.12.2003, având în vedere adresa d-nei Ursu Mihaela, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara - prin care solicita acordarea facilității prevăzute de Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit soțului său - și întrucât petenții nu au depus un act autentificat din care să rezulte voința părților în legătură cu cota-parte din contravaloarea materialelor folosite, organul fiscal teritorial a aplicat reducerea impozitului pe venit doar pentru dl. "X", în cuantum de 20% din valoarea materialelor achiziționate, d-na "Y" nebeneficiind de această facilitate.

În consecință, prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, emisă de Administrația Finanțelor Publice Sighișoara pentru dl. "X", s-a acordat reducerea impozitului pe venit - înscrisă la rândul 16. "Reducere de impozit" din formular.

B) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara petenții invocă următoarele:

- cerința organului fiscal privind cotele convenite fiecăruia dintre soți nu are suport legal deoarece relațiile dintre solicitanți sunt cele de căsătorie, astfel că proprietatea comună nu poate exista decât în devălmășie și nu pe cote părți atât în ceea ce privește pasivul cât și activul patrimoniului;

- potrivit dispozițiilor pct.3 din normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1090/2003, facilitatea prevăzută de art. 65 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 se acordă pe durata construirii locuinței, pe perioada de valabilitate a autorizației de construire. Nici una din dispozițiile legale nu condiționează achiziționarea materialelor de construcție pe durata de valabilitate autorizației de construire, ci folosirea lor în acest interval de timp;

- conform pct.1 alin.1 din Procedura de acordare a reducerii impozitului pe venit pentru construcția de locuințe, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.716/2004, reducerea impozitului vizează materialele folosite în anul 2003, iar alin. 2 stipulează că această facilitate se acordă pe durata construirii locuinței, pe perioada valabilității autorizației de construire;

- în situația în care legiuitorul ar fi avut în vedere doar materialele achiziționate înăuntrul termenului de valabilitate a autorizației de construire ar fi prevăzut expres acest lucru sau ar fi făcut o atare distincție în dispozițiile legale unde au fost enumerate documentele necesare solicitării de acordare a facilității.

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:

1. Cu privire la neacordarea reducerii impozitului pe venit pentru materialele achiziționate anterior eliberării autorizației de construire

În fapt, dl. "X" și d-na "Y", au depus la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara cererea prin care au solicitat acordarea reducerii de impozit pe venit pentru anul 2003 în cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite pentru construcția unei locuințe noi.

La verificarea documentației anexate cererii de reducere a impozitului pe venit organul fiscal teritorial a constatat faptul că Autorizația de construire, având ca obiect construirea unei case de locuit, a fost eliberată de Primăria Municipiului Sighișoara la data de **02.12.2003**.

La cererea depusă au fost anexate un borderou centralizator și o situație de lucrări, potrivit cărora materialele de construcție achiziționate în anul 2003 se impart in materiale achiziționate anterior datei de eliberare a autorizației de construire si materiale achiziționate ulterior acestei date.

În nota de constatare întocmită de organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Sighișoara s-a stabilit că întrucât autorizația de construire a fost eliberată de Primăria Municipiului Sighisoara la data de 02.12.2003, pentru materialele de construcție achiziționate anterior acestei petenții nu pot beneficia de facilitatea prevăzută la art.65 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, având dreptul la acordarea reducerii impozitului pe venit doar pentru materialele achiziționate ulterior datei de 02.12.2003.

În drept, potrivit art. 65 alin.(5) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 493/2002, "**Pentru construcțiile de locuințe proprietate personală se acordă o reducere a impozitului pe venit în cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite [...]**".

Punctul 3 alin. 2 din Normele metodologice date în aplicarea prevederilor articolului anterior precizat, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1090/2003, stipulează că: "**În anul 2003 această facilitate se acordă pe durata construirii locuinței, pe perioada valabilității autorizației de construire pentru construcția unei singure locuințe**", iar la pct.4 se prevede: "În vederea acordării facilității respective contribuabilul depune la organul fiscal de domiciliu o cerere însoțită de copii de pe următoarele documente, întocmite în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 831/1997, după caz:

- **autorizația de construire;**
- contractul de construire;
- **situații de lucrări anuale în care sunt înscrise cheltuielile materiale efectuate în perioada impozabilă respectivă;**
- situație definitivă de lucrări în cazul cumpărării directe de la constructor;

- **documente justificative pentru materialele cumpărate în anul 2003: facturi, chitanțe fiscale, bonuri fiscale emise de aparate de marcat electronice fiscale;**

- după terminarea lucrării, procesul-verbal de recepție a lucrării.”

Potrivit pct.1 din Procedura de acordare a reducerii impozitului pe venit pentru construcția de locuințe, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.716/2004, “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 [...]”.

Față de cele prezentate în fapt și în drept, se reține că pentru construcția unei locuințe noi - proprietate personală - în anul 2003, facilitatea reprezentând reducerea impozitului pe venit în cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite în anul 2003 se acordă pentru materialele de construcție achiziționate în anul 2003, pe perioada de valabilitate a autorizației de construire și pe durata construirii locuinței.

Mai mult, referitor la acordarea facilității pentru achiziționarea de materiale de construcție în afara termenului de valabilitate a autorizației de construire, reglementată de art. 65 alin.(5) din O.G. nr. 7/2001, cu modificările și completările ulterioare, Ministerul Finanțelor Publice, prin adresa nr.51950/17.06.2004 transmisă Agenției Naționale de Administrare Fiscală, și-a dat avizul favorabil pentru interpretarea acestei facilități în sensul că în anul 2003 această facilitate se acordă pe durata construirii locuinței, pe perioada valabilității autorizației de construire pentru construcția unei singure locuințe, deci dacă materialele au fost achiziționate în anul 2003 înainte de obținerea autorizației de construire, pentru ele nu se acordă facilitatea.

În consecință, nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a cauzei susținerea petenților potrivit căreia beneficiază de facilitatea prevăzută la art.65 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 chiar și în situația în care materialele de construcție au fost achiziționate în afara perioadei de valabilitate a autorizației de construire.

Față de cele prezentate anterior, în temeiul prevederilor legale mai sus citate, se reține că pentru materialele de construcție achiziționate anterior datei de eliberare a autorizației de construire - 02.12.2003 -, solicitanții nu beneficiază de facilitatea prevăzută la art.65 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

2. Cu privire la reducerea impozitului pe venit acordată pentru materialele achiziționate ulterior eliberării autorizației de construire

Prin cererea de acordare a reducerii impozitului pe venit prevăzute de art.65 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001, dl. “X” și d-na”Y” nu au specificat cotele-părți stabilite de comun acord din contravaloarea materialelor de construcție utilizate.

Ca răspuns la adresa organului fiscal teritorial, prin care se solicita titularilor cererii să depună un act autentificat din care să rezulte voința părților în ceea ce privește cota-parte din contravaloarea materialelor folosite aferente fiecăruia dintre soți, doamna "Y" a depus adresa prin care solicita acordarea facilității prevăzute de art.65 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 doar soțului său, dl. "X".

La întocmirea notei de constatare, organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Sighișoara au luat în considerare cererea formulată de petentă prin adresa anterior menționată și au acordat facilitatea fiscală doar domnului "X", pentru materialele achiziționate ulterior datei de eliberare a autorizației de construire - 02.12.2003.

În drept, potrivit art. 65 alin.(5) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificările și completările ulterioare "Pentru construcțiile de locuințe proprietate personală se acordă o reducere a impozitului pe venit în cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite. (...)".

Referitor la modul de acordare a reducerii de 20% din valoarea materialelor folosite, în cazul în care proprietatea este în devălmășie, fără ca bunul să fie divizat pe cote-părți și fără ca bunul să fie împărțit corespunzător deținătorilor, pct.5 din Procedura de acordare a reducerii impozitului pe venit pentru construcția de locuințe, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 716/2004, stipulează faptul că "[...] **reducerea impozitului pe venit poate fi cerută de:**

- unul dintre soți, indiferent dacă autorizația de construire și facturile au fost întocmite pe numele celui alt soț sau doar în parte pe numele celui alt soț;

- de ambii soți, caz în care suma totală a reducerii, reprezentând 20% din contravaloarea materialelor folosite la construcția locuinței, se repartizează pentru fiecare dintre aceștia, proporțional cu cotele-părți stabilite de comun acord.

În această situație soții vor depune la dosarul construcției un act autentificat, din care să rezulte voința părților".

Față de motivele prezentate în fapt și în drept, se reține că, întrucât titularii cererii de acordare a reducerii de impozit pe venit nu au specificat în aceasta cota-parte convenită fiecăruia, iar prin adresa doamna "Y" a solicitat acordarea facilității prevăzute de Ordonanța Guvernului nr.7/2001 doar soțului său, în mod legal prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, la rândul 16. "Reducere de impozit" , Administrația Finanțelor Publice Sighișoara a aplicat reducerea impozitului pe venit doar pentru dl. "X", în cuantum de **20%** din valoarea materialelor achiziționate, d-na "Y" nebeneficiind de această facilitate.

În consecință, întrucât întreaga reducere a fost acordată d-lui "X", d-na "Y" nu poate beneficia de această facilitate, drept pentru care contestația formulată urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 178 alin. (1), art. 179, art.185 alin. (1) și art. 187 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de către *dl. "X"*
și d-na "Y".

DIRECTOR EXECUTIV