

DECIZIA nr. 46/2005

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa /21.01.2005, de catre Administratia Finantelor Publice asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de persoana fizica, impotriva Deciziei de impunere pe anul 2003 emisa la data de 10.06.2004, prin care nu s-a acordat facilitatea fiscala la impozitul pe venitul anual datorat pe anul 2003.

Petenta contesta impozitul pe venitul anual datorat precum si diferenta de impozit anual stabilita in minus, conform 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 de petenta .

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

II. Prin adresa/18.11.2004, emisa de Serviciul Control Fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Cluj, se comunica petitionarei ca cererea de acordare a facilitatilor fiscale a fost respinsa, intrucat din documentele depuse nu rezulta ca locuinta a fost cumparata direct de la constructor.

De asemenea, prin Nota de Constatate incheiata la data de 18.11.2004, 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 numele vanzatorului (o societate);
- constructia locuintei a fost executata in antrepriza, de catre o alta societate decat vanzatorul ;
- nu prezinta situatia de lucrari anuale;
- nu prezinta borderou centralizator cuprinzand materiale folosite pentru constructie;

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 iulie 2003, petitionara incheie un contract de vanzare-cumparare pentru achizitionarea unui apartament.

Pentru locuinta in cauza, societatea (vanzatorul) obtine **Autorizatia de construire / 28.08.2002**, pentru continuarea lucrarilor, cu modificare solutie constructiva la regim de inaltime D+P+2E (Autorizata initial cu AC/24.08.1995), iar ulterior mai obtine inca o autorizatie de construire, AC/24.12.2002, tot pentru modificare solutie constructiva la regim de inaltime D+P+2E +M

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice /23.06.2004, vanzatorul 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 un agent economic.

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./10.06.2004, 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 speta 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 înscrisi, 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 "Situația definitivă de lucrări, corespunzător locuinței recepționate".

- petiționara prezinta devize de lucrari, extrase din "**Situațiile de lucrări**" prin care s-au evidentiat costurile pentru intreg obiectivul: ANSAMBLUL DE LOCUINTE .

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

- nici o situatie de lucrari nu este data 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 furnizorul acestora precum si documentul justificativ care sa ateste ca acestea au fost cumparate in anul 2003.

Fata de cele aratate, se retine ca documentul "Situația definitivă de lucrări, corespunzător locuinței recepționate", nu contine toate informatiile necesare pentru a fi considerat document justificativ, 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 aceeasi 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 "Procesul-verbal de recepție a lucrării".

Documentul existent la dosar, priveste receptia lucrarilor la obiectivul "ANSAMBLUL DE LOCUINTE", pentru lucrarile de construire-mansardare, ori, tinand cont de imprejurarea ca petiționara a cumparat o locuinta situata la etajul 1, ap.3, din corpul de imobile mentionat, si avand in vedere cerintele legale cu privire la acest document, aratate mai sus, din care se intelege clar ca "Procesul-verbal de recepție a lucrării" trebuie sa faca referire la locuinta cumparata, se retine ca, documentul prezentat de petiționara nu poate fi luat in considerare ca si document justificativ pentru locuinta ce face obiectul facilitatii fiscale solicitate.

Petiționara nu prezinta "Borderoul centralizator-cuprinzand materialele folosite in anul 2003, pentru constructia locuintei in cauza "- prevazut la **pct.2.3. din OMFP nr.716/2004**, cu toate ca organele

fiscale din cadrul Serviciului de control fiscal persoane fizice, prin adresa/15.06.2004, au solicitat depunerea documentului si au facut cunoscut faptul ca nedepunerea acestuia duce la imposibilitatea solutionarii cererii.

Prin urmare, tinand cont de aspectele aratate precum si 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 petenta, NU se justifica a fi acordata.

Avand in vedere ca 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 nu se poate acorda reducerea la impozitul pe venitul anual datorat pe anul 2003 stabilit prin **Decizia de impunere anuala pe anul 2003**, astfel incat, contestatia urmeaza a se respinge.

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 petitionara, pentru impozitul pe venitul anual datorat si diferenta de impozit anual, stabilit prin Decizia de impunere anuala pe anul 2003
Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 30 zile de la comunicare.