DECIZIA NR. 35 / 22.04.2005
privind solutionarea contestatiei formulata de
Persoana fizica "X"
inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi
sub nr. **6741/06.04.2005**

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.29203/06.04.2005, inregistrata la noi sub nr.6741/06.04.2004, asupra contestatiei formulata de **Persoana fizica "X"** cu domiciliul in Iasi, str. Lascar Catargiu, nr.64, cod numeric personal 1540930221132.

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.22300200592176/17.12.2005, comunicata petentei in data de 24.02.2005, asa cum reiese din copia confirmarii de primire, anexata in copie la dosarul contestatiei.

Suma contestata este in valoare de S[1] lei si reprezinta impozit pe venitul anual global datorat pentru anul 2003.

Contestatia a fost depusa in data de 18.03.2005, 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. Persoana fizica "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. ..., nr. ... .

Motivele invocate sunt urmatoarele:

- lucrarile efectuate indeplinesc conditiile specifice unei constructii noi, conform art.2, lit.a si lit.b din Capitolul I din Legea nr.114/1996 si nu pot fi asimilate unei extinderi, reparatii, imbunatatiri, recompartimentari, etc;
- nivelul realizat a folosit constructia cumparata doar ca baza;
- in efectuarea constructiei s-au folosit numai materiale noi, s-au facut lucrari de finisaje noi, s-a realizat instalatie sanitara independenta, instalatie electrica independenta, instalatie de incalzire cu centrala independenta;
- legiuitorul nu specifica clar ca noua constructie trebuie sa aiba ca baza solul.

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. ... /17.12.2004, emisa in baza *Declaratiei pe venit global pe anul 2003* inregistrata sub nr. ... din 12.05.2004, a stabilit ca **Persoana fizica "X"** datoreaza un impozit anual in suma de S^1 lei si o diferenta de impozit anual de regularizat in minus fata de obligatiile stabilite privind platile anticipate in suma de S^2 lei.

III. Avand in vedere constatarile 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 **Persoana fizica "X"** datoreaza un impozit anual pentru anul 2003 in suma de S1 lei si o diferenta de impozit anual de regularizat in minus fata de obligatiile stabilite privind platile anticipate in suma de S^2 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 28.06.2004, **Persoana fizica "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:

- copie a actului de identitate;
- copii ale facturilor si bonurilor fiscale pentru materialele de constructii achizitionate;
- copia actului de proprietate;
- copia autorizatiei de construire/desfiintare nr. ... /17.04.2003 prin care se autorizeaza executarea lucrarilor de construire/desfiintare pentru *"mansardare constructie existenta";*
- borderou centralizator al materialelor folosite efectiv pentru constructie.

Organul de control din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi - Biroul control fiscal persoane fizice, in urma verificarii dosarului depus de catre **Persoana fizica "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 mansardare constructie existenta, iar facilitatea respectiva se acorda pentru constructii noi.

In urma acestei note de constatare, fara a acorda facilitatea fiscala solicitata, Administratia finantelor publice a municipiului Iasi a emis pe numele *Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in*

Romania pe anul 2003 nr. ... /17.12.2004, prin care stabileste impozitul pe venitul anual global pentru anul 2003 in suma de S^1 lei si o diferenta de impozit anual de regularizat in minus fata de obligatiile stabilite privind platile anticipate in suma de S^2 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 specifica 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. [...]".

Din Proiectul pentru autorizarea executarii lucrarilor de construire/desfiintare nr.5/2003 elaborat de S.C. “X” S.R.L. Iasi, s-a retinut ca peste locuinta existenta ce avea regim de inaltime parter s-a construit o mansarda care este compusa din: trei dormitoare, un spatiu pentru hobby, un hol, o baie si o debara.

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

"A. Cerinte minimale:

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

- spatiu pentru odihna;

- <u>spatiu pentru prepararea hranei</u>;

- grup sanitar;

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

Cerintele minimale prevazute de Legea nr.114/1996 privind locuintele, republicata, nu sunt indeplinite de mansarda construita, aceasta nefiind prevazuta cu spatiu pentru prepararea hranei si neavand acces liber individual, accesul facandu-se pe o scara interioara existenta in locuinta pe care s-a construit noua amenajare. Ca urmare, mansarda in sine nu indeplineste exigentele unei locuinte, ci doar luata impreuna cu parterul constructiei care era deja construit, fiind dobandit de contestatoare prin cumparare, ceea ce conduce la concluzia ca petenta nu a construit o locuinta noua, ci doar a extins o locuinta existenta.

In solutionarea cauzei se are in vedere si dezacordul dintre autorizatia de construire, care este eliberata pentru "mansardare constructie existenta" si ceea ce se doreste a fi noua constructie, in sensul ca desi prin definitie mansarda

reprezinta *"incapere sau ansamblu de incaperi de incaperi locuibile"*, acest lucru nu este identic cu ceea ce defineste prin locuinta Legea nr.114/1996, esentiala in acordarea facilitatii. In concluzie, desi se constata o legatura armonioasa intre autorizatie, proiect si constructia rezultata din aplicarea acestora, aceasta din urma nu satisface si rigorile Legii nr.114/1996.

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 **Persoana fizica "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. ..., nr. ..., urmand a se respinge contestatia formulata de aceasta, 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 Ordinelor 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 **Persoana fizica "X"** ca neintemeiata, pentru suma de S[1] lei reprezentand impozit pe venitul anual global datorat pentru anul 2003.

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