

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA NR. 6 _____ din _____ 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de
Persoanele fizice X si Y

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice prin adresa din data de 11.01.2005 cu privire la contestatia formulata de persoanele fizice X si Y impotriva Deciziilor de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr. ... din data de 21.07.2004 si nr. ... din data de 08.09.2004.

Obiectul contestatiei il constituie masura dispusa de organul fiscal al Administratiei Finantelor Publice a municipiului prin Deciziile de impunere anuala pe anul 2003, privind neacordarea reducerii impozitului pe venitul anual global in cuantum de 20% din contravaloarea materialelor folosite pentru constructia locuintei si implicit, stabilirea diferentelor de impozit pe venit de restituit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art.178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziilor de impunere anuala pe anul 2003 emise de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., persoanele fizice X si Y aduc urmatoarele argumente:

- considera ca in mod eronat nu le-au fost acordate facilitatile pentru care au depus cererea, pentru materialele de constructie folosite la ridicarea unui corp nou de cladire, cu fundatie si acoperis propriu, cu rost de despartire fata de cladirile invecinate impus de proiect si de autorizatia de constructie;

- precizeaza ca nu este de acord cu Deciziile de impunere anuala pe anul 2003, nici cu modul si termenul in care s-a operat compensarea sumelor de restituit cu obligatiile de plata la bugetul de stat si care a determinat incasarea unor penalitati de intarziere nejustificate.

II. Prin Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 din data de 21.07.2004 si 08.09.2004, comunicate prin posta la data de 22.12.2004, organul fiscal al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... a stabilit diferente de impozit anual in minus, de restituit persoanelor fizice X si Y.

Intrucat autorizatia de construire din data de 19.08.2003 prezentata este pentru lucrari de desfiintare partiala si extindere cu un corp de cladire, deciziile de impunere anuala au fost emise de organul fiscal fara sa acorde facilitatea fiscala prevazuta de art. 65 alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv reducerea impozitului pe venit in cuantum de 20% din contravaloarea materialelor folosite pentru constructia locuintei proprietate personala, solicitata de contribuabili prin cererea din data de 30.06.2004.

III. Avand in vedere cele constatate de organul fiscal, motivele invocate de contestatori, precum si documentele aflate la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

Persoanele fizice X si Y (sot - sotie) au domiciliul in

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca contestatorii beneficiaza de reducerea impozitului pe venit pe anul 2003 in cuantum de 20% din contravaloarea materialelor de constructie, in conditiile in care acestea au fost folosite, conform autorizatiei de constructie, pentru lucrari de desfiintare partiala si extindere cu un corp de cladire a locuintei.

In fapt, persoanele fizice X si Y au solicitat cu cererea din data de 30.06.2004 reducerea impozitului anual pe venit pe anul 2003 in cuantum de 20% din valoarea materialelor de constructie, inclusiv taxa pe valoarea adaugata, folosite pentru constructia locuintei.

Prin Deciziile de impunere pe anul 2003 din 21.07.2004 si 08.09.2004 organul fiscal a stabilit diferente de impozit de restituit in suma de ..., respectiv in suma de ..., fara sa acorde reducerea de impozit solicitata.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 65 alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr. 7/ 2001 privind impozitul pe venit, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 493/ 2002, cu completarile ulterioare, care precizeaza:

"Pentru constructiile de locuinte proprietate personala se acorda o reducere a impozitului pe venit in cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite.",

completate cu cele ale pct. 3 din Normele metodologice date in aplicarea prevederilor legale de mai sus, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.090/ 2003, unde se mentioneaza:

"Facilitatea respectiva se acorda de organul fiscal competent, pentru constructiile noi sau in curs, pe baza documentelor prevazute la pct. 4."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, reducerea impozitului pe venit in cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite se acorda de organul fiscal pentru **constructiile noi sau in curs**, in timp ce prin autorizatia de construire din data de 19.08.2003, existenta in copie la dosarul cauzei, se autorizeaza executarea lucrarilor de construire pentru **"desfiintare partiala si extindere cu un corp de cladire D+P+M"**.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 1 din Procedura de acordare a reducerii impozitului pe venit pentru constructia de locuinte, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 716/ 2004, care specifica:

"Impozitul anual pe venit datorat in anul 2003 de persoanele fizice cu domiciliul in Romania poate fi redus in cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite in anul 2003, inclusiv taxa pe valoarea adaugata, pentru constructia unei singure locuinte proprietate personala.

Facilitatea fiscala se acorda de catre organul fiscal in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal contribuabilul solicitant, pe durata construirii locuintei, pe perioada valabilitatii autorizatiei de construire.

Reducerea de impozit se acorda pentru constructia unei singure locuinte proprietate personala, care poate fi realizata in antrepriza si/ sau regie proprie ori cumparata direct de la constructor, dupa caz.

Beneficiarii reducerii de impozit sunt persoane fizice romane cu domiciliul in Romania, **care au calitatea de proprietari legali** si care in anul 2003 au realizat potrivit Ordonantei Guvernului nr. 7/ 2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, urmatoarele venituri din Romania sau din strainatate:

- venituri supuse procedurii de globalizare: venituri din activitati independente, din salarii si/ sau din cedarea folosintei bunurilor; [...]"

Mai mult, in Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/ 2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si procedura fiscala, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.561/ 2004, la pct. 1 din Anexa se precizeaza:

"Persoanele fizice care, in cursul anului 2003, in baza autorizatiei de construire, au extins pe verticala si/ sau pe orizontala o constructie existenta nu beneficiaza de prevederile alin.(5) al art. 65 din Ordonanta Guvernului nr. 7/ 2001 privind impozitul pe venit, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 493/ 2002."

In consecinta, intrucat facilitatea fiscala se acorda pentru constructia unei singure locuinte proprietate personala, noua sau in curs de executie si nu pentru extinderea pe verticala si/ sau pe orizontala a unei constructii existente, rezulta ca organul fiscal in mod legal a stabilit ca persoanele fizice X si Y (sot - sotie) nu beneficiaza de prevederile legale privind reducerea impozitului pe venit pe anul 2003 in cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite pentru desfiintarea partiala si extinderea cu un corp de cladire a locuintei, stabilind prin Deciziile de impunere anuala pe anul 2003 diferente de impozit de restituit celor doi contribuabili in suma de ..., respectiv in suma de

Referitor la capatul de cerere privind compensarea diferentelor de impozit pe venit de restituit aferente anului 2003 cu obligatii neachitate in termen in anul 2004, precizam ca organul fiscal a efectuat compensarea potrivit Instiintarilor de compensare emise de Administratia Finantelor Publice in data de 11.10.2004 si comunicate contestatorilor la data de 22.12.2004, existente in copie la dosarul cauzei, motivand ca aceasta a fost facuta conform prevederilor art. 111 alin. (3) si (4) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, care mentioneaza:

"(3) **Compensarea se face de organul fiscal competent** la cererea debitorului sau **inainte de restituirea** ori rambursarea **sumelor cuvenite acestuia** [...].

(4) **Organul fiscal poate efectua compensarea din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce.**"

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de persoanele fizice X si Y, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..., conform procedurii legale.

