

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud.Brașov

DECIZIA NR.73
din 2006

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice Brașov, privind soluționarea contestației depusă de P.F.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice Brașov, în adresa prin care a fost respinsă facilitatea prevăzută la art.65 alin.(5) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit modificată prin Legea nr.493/2002, de reducere a impozitului pe venit cu 20% din valoarea materialelor folosite pentru construcția unei locuințe.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din OG.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.174,175 și 176 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către P.F.

I. P.F. contestă măsura stabilită de organul fiscal din cadrul A.F.P.Brașov, cu privire la neacordarea facilității prevăzute de art.65 alin.(5) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit modificată prin Legea nr.493/2002, motivând astfel:

Petentul susține că potrivit Autorizației de construire, Primăria municipiului Brașov a autorizat executarea lucrărilor de "Modificare locuință existentă Sp + P și Construire Locuință Dp + P + 2M" pe terenul situat în Brașov.

În contestația formulată petentul menționează că la data depunerii contestației lucrările autorizate au fost deja finalizate, astfel încât, edificarea locuinței noi, care se încadrează în definiția dată de Legea nr.114/1996, este realizată fizic separat de locuința veche (modificată).

Față de cele prezentate petentul solicită reducerea impozitului pe venit în conformitate cu prevederile art.65 alin.(5) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit având în vedere prezentarea Autorizației de construire nr.709/12.09.2003 eliberată de Primaria mun. Brașov și documentele depuse la dosar în susținerea cauzei.

II. Prin adresa referitoare la neacordarea facilității prevăzute de art.65 alin.(5) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit modificată prin Legea nr.493/2002, organul fiscal a respins cererea de reducere a impozitului pe venit, depusă de către PF la A.F.P. Brașov, potrivit prevederilor pct.1 și 3 din O.M.F. nr.1090/2003 privind aprobarea Normelor metodologice date în aplicarea prevederilor art.65 alin.(5) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.493/2002 și O.M.F.nr.716/2004 privind aprobarea procedurii de acordare a reducerii impozitului pe venit pentru construcția de locuințe.

III. Luând în considerare constatările organului de control, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusa verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este dacă P.F beneficiază de facilitatea prevăzută de art.65 alin.(5) din Legea nr.493/2002 pentru aprobarea O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit în condițiile în care prin Autorizația de construire, Primăria Brașov a autorizat executarea lucrărilor de " Modificare locuință existentă Sp + P și construire locuință Dp+P+2M" iar din Contractul de executare încheiat cu SC X și situațiile de lucrări existente la dosarul cauzei rezultă că petentul a efectuat lucrările înscrise în autorizația mai sus menționată, în perioada de valabilitate a acesteia, petentul fiind proprietarul legal al construcției.

În fapt, prin adresa mai sus menționată, organul de inspecție fiscală din cadrul A.F.P.Brașov a respins acordarea facilității prevăzută de art.65 alin.(5) din Legea nr.493/2002, referitoare la reducerea impozitului pe venit cu 20% din valoarea materialelor folosite la construcția locuinței, întrucât din Autorizația de construire reiese că este vorba de "modificarea locuinței existente."

Prin Autorizația de construire cu perioada de valabilitate 12.09.2003-12.09.2004, Primăria municipiului Brașov a autorizat executarea lucrărilor de "Modificare locuință existentă Sp + P și Construire Locuință Dp + P + 2M" pe terenul situat în Brașov.

În contestația formulată petentul solicită aprobarea reducerii impozitului pe venit în conformitate cu prevederile art.65 alin.(5) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit susținând ca potrivit Autorizației de construire eliberată de Primaria municipiului Brașov, a Contractului de executare încheiat cu SC X, a situațiilor de lucrări, a facturilor fiscale anexate la dosar, în anul 2003 a construit o casă de locuit și nu a efectuat numai a modificat a locuinței existenta așa cum a reținut organul fiscal din cadrul A.F.P.Brașov.

În drept, art.65 alin.(5) din Legea nr.493/2002 pentru aprobarea O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit precizează:

"Pentru construcțiile de locuințe proprietate personală se acordă o reducere a impozitului pe venit în cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite".

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile pct.3 din O.M.F. nr.1090/2003 privind aprobarea Normelor metodologice date în aplicarea prevederilor art.65 alin.(5) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.493/2002 care prevede:

"3.Facilitatea respectivă se acordă de organul fiscal competent, pentru construcțiile noi sau în curs, pe baza documentelor prevăzute la pct. 4

În anul 2003 această facilitate se acordă pe durata construirii locuinței, pe perioada valabilității autorizației de construire pentru construcția unei singure locuințe."

Totodată, pct.1 din OMF nr.716/2004 privind aprobarea procedurii de acordare a reducerii impozitului pe venit pentru construcția de locuințe, precizează:

"1. 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.

Reducerea de impozit se acordă pentru construcția unei singure locuințe proprietate personală, care poate fi realizată în antrepriză și/sau regie proprie ori cumpărată direct de la constructor, după caz.

Beneficiarii reducerii de impozit sunt persoanele fizice române cu domiciliul în România, care au calitatea de proprietari legali și care în anul 2003 au realizat, potrivit Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificările și completările ulterioare, următoarele venituri din România sau din străinătate:

- venituri supuse procedurii de globalizare: venituri din activități independente, din salarii și/sau din cedarea folosinței bunurilor;
- venituri cu impunere finală.

2. Documentele prevăzute în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.090/2003 privind aprobarea Normelor metodologice date în aplicarea prevederilor art. 65 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 493/2002, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 580 din 14 august 2003, se prezintă organului fiscal competent, astfel:

2.1. Cererea se depune de contribuabil până la data de 30 iunie 2004 inclusiv, pentru anul precedent.

Depășirea termenului de depunere a cererii atrage pierderea dreptului de acordare a facilității.

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

Potrivit pct.1 din OMF nr.1090/2003 privind aprobarea Normelor metodologice date în aplicarea prevederilor art.65 alin.(5) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.493/2002:

"Prin construcția de locuințe se înțelege: construirea unei locuințe, astfel cum este definită de Legea locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările ulterioare, respectiv să fie alcătuită din una sau mai multe camere de locuit, cu dependențele, dotările și utilitățile necesare, care satisfac cerințele de locuit ale unei persoane ori familii."

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

Cererea de acordare a facilității prevăzute de art.65 lin.(5) din O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe venit precum și documentele justificative privind materialele folosite pentru construcția locuinței au fost depuse în termenul legal.

Potrivit Autorizației de construire Primăria municipiului Brașov, la cererea P.F., a autorizat executarea lucrărilor de "**Modificare locuință existentă Sp + P și Construire Locuință Dp + P + 2M**" pe terenul situat în Brașov.

În Contractul de executare lucrări de construcții încheiat între P.F. și SC X , la pct.1" Obiectul Contractului" se precizează:

"Obiectul contractului- în constituie executarea lucrărilor conform articolelor de deviz din oferta alăturată:

- sapatura fundații la casa, turnat betoane în fundații
- zidării exterioare și interioare
- cofraje, confecționat și montat fier beton, turnat betoane în plăci, centuri
- șarpantă, învelitoare din tiglă IMCOP"

Urmare a lucrărilor efectuate, SC X a emis către P.F. situații de lucrari construcție casa DP+P+MI+MII, facturi reprezentând contravaloare construcție casă precum și situații de lucrări renovat, consolidat casa și facturi reprezentând contravaloare consolidat casă la adresa din Brasov.

De asemenea, petentul anexează la dosarul cauzei factura fiscală emisă de SC Y reprezentând contravaloare materiale instalații precizând că o parte din lucrări au fost efectuate în regie proprie.

Prin adresa am solicitat petentului copie după certificatul de urbanism și procesul verbal de recepție a lucrărilor efectuate de către societatea de construcții.

Cu adresa petentul anexează la dosarul cauzei procesul verbal de recepție a lucrării încheiat cu SC X din data de 15.01.2004 și copia certificatului de urbanism de dare în folosință emis de Primăria mun.Brasov.

Analizând dosarul cauzei se constată faptul că petentul a depus în termenul legal cererea și documentele justificative privind materialele folosite pentru construcția locuinței în vederea acordării facilității prevăzute de art. 65 alin.(5) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit. Petentul a solicitat acordarea facilității pentru construcția unei locuințe proprietate personală, pe perioada de valabilitate a Autorizației de construire.

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță și faptul că din Autorizația de construire rezultă că petentul a executat atât lucrări de "**Modificare locuință existentă Sp + P cat și Construire Locuință Dp + P + 2M**" iar la dosarul cauzei prezintă documentele justificative privind materialele folosite pentru construcția locuinței se constată că petentul îndeplinește condițiile legale de acordare a facilității prevăzute de art.65 alin.(5) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit referitoare la reducerea impozitului pe venit în cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite la realizarea construcției locuinței noi, nebeneficiind de această facilitate pentru materialele folosite pentru modificarea locuinței existente.

Facilitatea fiscală se acordă pe perioada de valabilitate a autorizației de construire pentru materialele achiziționate în anul 2003 și utilizate la construirea locuinței noi.

Conform prevederilor art.6 din O.M.F. nr.1090/2003 petentul beneficiază de reducerea impozitului pe venit în cuantum de 20% din valoarea materialelor folosite la construirea locuinței noi indiferent dacă mai detine în proprietate o altă locuință dobândită anterior la care acesta a efectuat în cursul anului modificările prevăzute în Autorizația de construcție astfel încât urmează a se desființa măsura instituită de organul fiscal din cadrul AFP Brașov prin adresa în sensul neacordării reducerii impozitului pe venit din anul 2003 cu 20% din valoarea materialelor folosite în anul 2003 la construcția locuinței noi proprietate personală.

De asemenea, se va desființa și Decizia de impunere anuală pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, în vederea recalculării impozitului anual pe venit datorat pe anul 2003.

Organul fiscal din cadrul A.F.P.Brașov va reanaliza dosarul cauzei și va întocmi un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației, avându-se în vedere prevederile legale aplicabile în speță, considerentele menționate în conținutul deciziei, documentelor justificative depuse de petent și valabilitatea Autorizației de construire.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.185 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul pct.1 și 3 din O.M.F. nr.1090/2003 2003 privind aprobarea Normelor metodologice date în aplicarea prevederilor art.65 alin.(5) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.493/2002, pct.1 din OMF nr.716/2004 privind aprobarea procedurii de acordare a reducerii impozitului pe venit pentru construcția de locuințe și art.185 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, se

DECIDE

Desființarea măsurii instituită de organul fiscal din cadrul AFP Brașov prin adresa, în vederea reanalizării dosarului cauzei avându-se în vedere prevederile legale aplicabile în speță, considerentele menționate în conținutul deciziei, documentelor justificative prezentate de petent și Autorizația de construire.

De asemenea, se va desființa Decizia de impunere anuală pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, în vederea recalculării impozitului anual pe venit pe anul 2003 având în vedere cele precizate mai sus, urmand ca organul de control sa emită o nouă decizie de impunere pe anul 2003