



DECIZIA NR. 21 / 25.02.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de

Persoana fizica "X"

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr. ... /17.03.2005

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. ... /16.03.2005, inregistrata la noi sub nr. ... /17.03.2005, asupra contestatiei formulata de **Persoana fizica "X"** cu domiciliul in Iasi, str. ..., nr. ..., jud. Iasi, avand cod numeric personal

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* cu nr. ... /29.11.2004.

Suma contestata este in valoare de S¹ lei si reprezinta impozit pe venitul anual global pe anul 2003.

Contestatia a fost depusa in data de 24.12.2004, 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 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 prin nota de constatare nr. ... din 21.10.2004 intocmita de consilierul din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi - Biroul control fiscal persoane fizice ia admis doar partial cererea de reducere a impozitului pe venitul global pentru anul 2003 cu 20% din contravaloarea materialelor de constructii, respectiv cu suma de S² lei, corespunzatoare unor cheltuieli

cu materialele in cuantum de S³ lei, cu toate ca acelasi organ isi insuseste concluzia potrivit careia valoarea materialelor utilizate la casa de locuit in cursul anului 2003 se ridica la cifra totala de S⁴ lei.

Asadar, nu i-a fost luata in considerare la deducerea din impozit suma de S⁵ lei, contravaloare materiale, motivand ca sunt aferente lucrarilor executate dupa data de 17.09.2003 cand autorizatia de construire nu mai era valabila.

Acesta considera netemeinica concluzia organului de control constand in aceea ca autorizatia de construire nr. ... eliberata de Primaria comunei Barnova ar fi valabila numai pentru o perioada de 12 luni de la data eliberarii, deci pentru perioada 17.09.2002 - 17.09.2003, deoarece, asa cum este mentionat si in cuprinsul acesteia, perioada de valabilitate a autorizatiei se extinde pe intreaga durata de executie a lucrarii autorizate, conditia fiind de a se incepe lucrarile in cadrul termenului de valabilitate al autorizatiei.

Daca organul de control ar fi analizat situatiile de lucrari, listele consumurilor de materiale si procesul verbal de receptie, ar fi observat ca lucrarea a fost inceputa in lunile aprilie - mai 2003, deci inlauntrul termenului de valabilitate a autorizatiei de construire. Lucrarea in cauza a constituit obiectul mai multor contracte de antrepriza incheiate, succesiv, pana in luna iunie 2003 cu S.C. "Y" S.A. Iasi in calitate de constructor antreprenorial. Constructia primei portiuni a cladirii - demisolul - a inceput, conform contractului de antrepriza nr. 562 din 19.02.2003, dupa care au urmat alte contracte, fiecare cu o durata de executie de 60 de zile. Practic si scriptic aceste lucrari au fost terminate in prima jumatate a lunii septembrie 2003.

Lucrarile au fost receptionate pe contracte si stadiu de executie, ultimul proces verbal de receptie preliminar incheiat cu antreprenorul fiind pe data de 06.09.2003. Prin urmare, chiar in ipoteza in care am admite opinia emitentului notei de constatare nr. ... /2004 potrivit careia autorizatia de construire ar fi expirat la 17.09.2003, se poate observa ca ultima lucrare contractata cu S.C. "Y" S.A. Iasi fusese receptionata la 06.09.2003, cand materialele utilizate si insumate ajunsesera la totalul de S⁴ lei.

Petentul considera ca din actele depuse la dosar se poate constata ca antreprenorul a terminat toate lucrarile la care se angajase prin contracte cu mult inainte de termenele convenite si inainte de 17.09.2003, de pilda mansarda fiind gata in iunie 2003.

Deasemenea mentioneaza ca organul de control nu i-a luat in considerare nici suma de S⁶ euro reprezentand contravaloarea tiglei tip "Lindab" , lucrare contractata si executata in luna decembrie 2003 cu S.C. "Z" S.R.L. Iasi.

In concluzie, cere sa i se admita contestatia si sa se ia act ca din valoarea totala a materialelor de constructie utilizate in anul 2003, a fost scazuta in mod nefondat si nelegal suma de S⁵ lei, pentru care i se cuvine o deducere din impozitul pe venit in suma de S⁷ lei.

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*, emisa in baza *Declaratiei pe venit global pe anul 2003* inregistrata sub nr. ... din 29.11.2004, a stabilit ca **Persoana fizica "X"** datoreaza un impozit anual 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 S⁸ lei.

III. Avand in vedere constatariile organului de impunere, motivatiile contestatorului, 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 S⁸ lei.

In fapt, in data de 30.06.2004, **Persoana fizica "X"** a depus la Administratia finantelor publice a municipiului Iasi cererea nr. ... insotita de documentele prevazute de lege 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, mentionand ca valoarea totala a materialelor utilizate este de S⁴ lei, in contractele cu S.C. "Y" S.A. Iasi, si S⁹ euro, in contractul cu S.C. "Z" S.R.L. Iasi, anexand si documentatia ceruta de lege.

In data de 21.10.2004, 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. ... prin care stabileste ca :

- valoarea materialelor investite in cursul anului 2003 pentru consruirea imobilului de la adresa sat Pietrarie, comuna Barnova, sunt in suma de S³ lei;
- suma cu care poate fi redus impozitul pe venit aferent anului 2003 este de S² lei (valoarea materialelor x 20%);
- suma de S⁵ lei nu a fost acceptata ca cheltuiala cu materialele pentru imobilul in cauza, din urmatoarele motive: *"lucrari executate dupa data de 17.09.2003. De la data de 17.09.2003 autorizatia nu mai este valabila si nici nu face dovada prelungirii termenului de executie al autorizatiei."*

In urma acestei note de constatare, Administratia finantelor publice a municipiului Iasi a emis *Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003* nr. ... /29.11.2004, prin care stabileste impozitul pe venitul anual global, dupa cum urmeaza:

- | | |
|---|-----------------------|
| - rd.6 Venit net din salarii recalculat (rd.6.1 - rd.6.2) | - S ¹⁰ lei |
| - rd.6.1. Venit net din salarii | - S ¹¹ lei |
| - rd.6.2. Diferente din regularizare(chelt.profesionale) | - S ¹² lei |
| - rd.8 Venit anual global | - S ¹⁰ lei |
| - rd.10 Deduceri personale cuvenite | - S ¹³ lei |
| - rd.11 Venit anual global impozabil (rd.8 - rd.10) | - S ¹⁴ lei |
| - rd.12 Impozitul pe venitul anual global datorat | - S ¹⁵ lei |
| - rd.15 Contravaloarea materialelor folosite pentru constructia de locuinte | - S ³ lei |
| - rd.16 Reducere impozit (20% x rd.15) | - S ² lei |
| - rd.17 Impozit anual datorat (rd.14-rd.16) | - S ¹ lei |
| - rd.18 Obligatii stabilite privind platile anticipate | - S ¹⁶ lei |
| - rd.21 Diferente de impozit anual de regularizat - in minus | - S ⁸ lei |

Organul de solutionare a retinut ca petentul a obtinut de la Primaria comunei Barnova Autorizatia de construire nr. ... din 17.09.2002 pentru casa de locuit in regim D+P+M, fosa septica in valoare de S¹⁷ lei. Ulterior a incheiat cu S.C. "Y" S.A. Iasi, in calitate de antreprenor, contractele nr. ... /19.02.2003, nr. ... /04.06.2003 si nr. .../13.10.2003 pentru executarea lucrarilor de constructie.

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 quantum 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."

Mai mult, punctul 1. din Procedura de acordare a reducerii impozitului pe venit pentru constructia de locuinte aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.716/2004 prevede:

"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. [...]"

În ceea ce privește valabilitatea autorizației de construire, art. 51 din Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 1.943 din 19 decembrie 2001 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"Valabilitatea autorizației de construire/desființare

(1) Prin autorizația de construire/desființare emitentul stabilește și înscrie în formular:

a) valabilitatea autorizației de construire/desființare;

b) durata de execuție a lucrărilor.

(2) Valabilitatea autorizației de construire/desființare se constituie din:

a) intervalul de timp de cel mult 12 luni de la data emiterii, în interiorul caruia solicitantul este obligat să înceapă lucrările autorizate;

b) în cazul îndeplinirii condiției specificate la lit. a), de la data anunțată a începerii lucrărilor, valabilitatea autorizației se extinde pe toată durata de execuție a lucrărilor prevăzută prin autorizație."

Articolul 5 alin. (7) din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții stabilește ca **"Investitorul are obligația să instiinteze autoritatea emitentă a autorizației de construire, precum și inspectoratul teritorial în construcții asupra datei la care vor începe lucrările autorizate. În caz contrar, dacă constatarea faptei de începere a lucrărilor fără instiintare s-a făcut în termenul de valabilitate a autorizației, data începerii lucrărilor se consideră ca fiind ziua următoare datei de emiterie a autorizației."**

Organul de soluționare a reținut că în Autorizația de construire nr. ... din 17.09.2002 primăria comunei Barnova a stabilit termenul de valabilitate al acesteia de 12 luni, de la data emiterii, iar durata de execuție a lucrărilor la 12 luni de la data începerii efective a lucrărilor, anunțată în prealabil.

Având în vedere prevederile legale sus-menționate și faptul că petentul nu a făcut dovada că a instiintat primăria comunei Barnova și inspectoratul teritorial în construcții asupra datei la care a început lucrările, organul de soluționare a reținut că întemeiată concluzia organului de control potrivit căreia Autorizația de construire nr. ... din 17.09.2002 este valabilă 12 luni de la data emiterii, respectiv până la 17.09.2003.

Motivația petentului că, așa cum rezultă din procesele verbale de recepție preliminară, lucrările contractate cu S.C. "Y" S.A. Iași au fost recepționate până pe data de 06.09.2003 nu a putut fi reținută în soluționarea cauzei deoarece situațiile de lucrări aflate la dosarul contestației demonstrează faptul că lucrări precum: arhitectura demisol, fosa septică, zid de sprijin și arhitectura au fost executate în lunile septembrie și decembrie 2003.

In ceea ce priveste suma de S⁶ euro reprezentand contravaloarea materialelor utilizate de S.C. "Z" S.R.L. Iasi pentru realizarea invelitorii LINDAB, aceasta fiind realizata in luna decembrie 2003, urmeaza sa aiba acelasi tratament fiscal.

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. ... /21.10.2004 ca **Persoana fizica "X"** nu beneficiaza de reducerea impozitului pe venit cu 20% din valoarea de S⁵ lei, reprezentand materiale de constructie utilizate dupa expirarea valabilitatii autorizatiei de construire, urmand a se respinge contestatia formulata de **Persoana fizica "X"**, 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 Ordinului 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 S¹ 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 30 de zile de la comunicare, la Tribunalul Iasi.